PN Prövningsnämnderna

GÖTEBORGS OCH BOHUS LÄN

Reklam

P. N. har medgivit en handlande (bosättningsaffär) avdrag för inköp av neonskylt.

Ifrågavarande kostnad har ansetts utgöra reklamkostnad.

Värdeminskning

P. N. har medgivit en tobakshandlare avdrag för värdeminskning å tobaksautomater med 20 % av anskaffningsvärdet.

Representation?

En journalist, som skrivit en pjäs, som framförts på Gbgs Stadsteater, yrkade avdrag för representationskostnader i samband med premiären (blommor till skådespelarna m. m.)

P. N. vägrade avdrag, då kostnaderna ansetts hänförliga till privat gästfrihet.

Instrument

En sjökapten hade yrkat avdrag för inköp av sextant. PN medgav avdrag med hälften av kostnaden.

Traktamente

Ett antal fotbollsspelare i allsvenska serien hade taxerats för inkomst av traktamente. Avdrag för kostnader har icke styrkts.

MALMÖHUS LÄN

Förskott å lön

En juvelerare O. hade den 1 juli 1949 ombildat sin rörelse till aktiebolag. För andra halvåret 1949 hade han icke deklarerat någon inkomst från bolaget. På förfrågan av TO uppgav han, att han i avräkning lyft 5.600 kronor från bolaget, vilket belopp vore bokfört hos bolaget som fordran. Definitiv lön skulle icke beräknas förrän på bolagsstämman hösten 1950 och under beaktande av bolagets resultat. TN beskattade de 5.600 kronorna som förskott å lön. O. anförde besvär häröver. TI fann att beloppet icke nu skulle beskattas. För att tjänsteinkomst skall kunna beskattas fordras bl. a. att inkomstens storlek är känd och denna förutsättning förelåg icke i detta fall. Beskattningen skall därför ske först då lönens storlek blivit bestämd. PN hade samma uppfattning och besvären biföllos.

Avdrag för traktorköp

En hemmansägare hade bland inkomsterna deklarerat 5.100 kronor utgörande likvid för tre hästar, varjämte han yrkat avdrag för inköp av en begagnad traktor med 4.500 kronor. Sedan föregående år hade antalet hästar minskats med två. T. N. hade medgivit avdrag för traktorköpet med belopp, som ansetts motsva-

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-16 17:14:09

ra värdet av två arbetshästar eller 3.000 kronor. Klaganden hade besvärat sig över detta beslut och ansåg, att han var berättigad till yrkade avdrag, då han icke har kvar någon arbetshäst. Han anförde vidare, att i avdragsbeloppet ingår kostnaden för till traktorn hörande plog och kultivator samt att dessa redskap ersatt två gamla plogar och kultivatorer, som sålts som skrot.

T. O. meddelade att verkställd utredning gav vid handen, att icke heller någon av de sålda hästarna voro arbetshästar. Vidare hade klaganden ej deklarerat någon inkomst av försäljningen av de gamla redskapen, ej heller hade han kunnat lämna besked om huru mycket han erhållit vid försäljningen.

T. I. yrkade avslag och P. N. avslog besvären.

Värdeminskningsavdrag

En köpman W. hade uppsatt en neonskyltanläggning och gjort avdrag för hela anskaffningskostnaden 6.288 kronor. TN hade medgivit 10 % avskrivning. I besvären anfördes bl. a. att anläggningen vid en överlåtelse av rörelsen ej hade något som helst värde. TO och taxeringskonsulenten vidhöllo TN:s beslut. TI anförde: "Klagandens argumentering utgör ej något stöd för att anskaffningskostnaden skulle vara på en gång avdragsgill. Anläggningen bör betraktas som ett inventarium i klagandens rörelse och då den medgivna avskrivningen anses skälig avstyrkes besvären". PN hade samma uppfattning och avslog besvären.

Felräkningspengar

En järnvägsman T. hade erhållit 230 kronor i felräkningspengar. Han hade upptagit beloppet som intäkt, men samtidigt gjort avdrag för hela beloppet. Han hade ej visat, att förlust i kassorna förekommit. TN upptog därför beloppet till beskattning. Häröver anförde han besvär. TI anförde: Felräkningspengar äro att anse såsom intäkt i tjänsten och utgöra sålunda beskattningsbar inkomst enligt anv. punkt 2 till 32 § K. L. Avdrag får ske för genom felräkning uppkommen förlust, även om förlusten överstiger det såsom felräkningspengar uppburna beloppet. En ofrånkomlig förutsättning för nämnda avdragsrätt är att förlust verkligen visas föreligga. Då klaganden icke kunnat styrka någon dylik förlust, hemställdes att besvären måtte avslås. Detta blev även PN:s beslut.

STOCKHOLS STAD

Skattepliktig inkomst?

En facklig förening uppbär av sina medlemmar dels årsavgifter och dels i förekommande fall vissa viten. Dessa böter upptogos till beskattning av TN. Böterna utgå, då medlem tagit anställning i vissa företag, som icke fylla av föreningen ställda krav.

Fråga var om dessa böter kunna anses som medlemsavgifter eller över huvud kunde anses som skattepliktig inkomst för föreningen. Medlem, som haft att utge böterna, kan rimligtvis icke erhålla avdrag för beloppet.

Efter votering beslöt PN, att dessa böter ej vore för föreningen skattepliktig inkomst.

Skattskyldighet för förmögenhet

Enligt förordningen om förmögenhetsskatt § 7 skall såsom med ägare till förmögenhet likställas bl. a. efterlevande make, som under sin livstid äger åtnjuta avkastningen av förmögenhet, tillhörande den först avlidne makens kvarlåtenskap, annan som under sin livstid äger åtnjuta avkastningen av förmögenhet, vartill äganderätten tillagts någon hans avkomling etc. samt så ock eljest dem, som äger åtnjuta avkastningen av förmögenhet, vartill äganderätten tillkommer annan, därest sådant förhållande föreligger, att han finnes i avseende, varom nu är fråga, skäligen böra betraktas såsom förmögenhetens ägare.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-16 17:14:09

En person, vars hustru avlidit, ingick sedermera överenskommelse med sina barn, att han skulle tillsvidare förvalta deras laglott och för egen räkning uppbära avkastningen därav. Skall han jämställas med ägare? TN ansåg, att han borde. Likaså PN.

Är det rätt? Enligt de båda första citerade punkterna knappast, eftersom hans rätt endast gäller tillsvidare och ej för livstid. Man synes också få hårdraga bestämmelsen i den tredje citerade punkten för att kunna komma till samma resultat som nämnderna. ty varför skall han "skäligen" betraktas som ägare till något, som faktiskt äges av andra, varom det icke på något sätt visats, att de icke själva böra skatta för sin förmögenhet, oavsett vad de göra av avkastningen. Någon åtgärd i och för sig för att vinna lättnad i beskattningen, varom talas i anvisningarna, har icke vidtagits.

Skattepliktig inkomst?

En författare erhöll från "Boklotteriet" visst belopp. Boklotteriet anordnas av tidningarna Vi och AT och böcker skänkas av olika förlag. Av överskottet utbetalas stipendier till författare. TN beskattade beloppet.

PN gjorde efter votering ej ändring. I besvären hade framhållits, att intet som helst villkor var förknippat med utbetalat stipendium (får väl närmast ses som ett premium). Som försvårande omständighet anfördes av TI, att stipendiets mottagare skrivit artiklar i den ena tidningen och att i lotteriet ingått böker av stipendiets mottagare (säkerligen skänkta ej av honom utan av förlaget).

Enligt prejudikat utgöra de statliga författarstipendierna skattepliktig inkomst (även de kommunala beskattas), medan däremot stipendier från Bonniers stipendiefond icke ansetts böra beskattas. Det kan naturligtvis diskuteras till vilken sida ovannämnda stipendium bör hänföras, men nog förefaller det ligga närmare bonnierstipendierna än de statliga. Om stipendiet utgår från en avsatt fond eller från en för tillfället bildad synes knappast böra spela någon avgörande roll.

Avdrag för idrottspris

Innehavaren av ett företag hade skänkt ett idrottspris till tävlingar i vintersport. Direktören i ett företag, som var den skattskyldiges avnämare, var ordförande i bestyrelsen för vinterspelen. Han gjorde framställning om lämpligt pris, vilket den skattskyldige tillmötesgick med hänsyn till att han hade offert om viss leverans inlämnad till direktörens företag, vilket var en betydande kund. Den skattskyldige fann det därför "ändamålsenligt", som han uttryckte saken, att skänka det begärda priset. Han erhöll sedermera beställningen. I deklarationen hade avdrag, f. ö. rätt obetydligt, gjorts för kostnaden för priset. PN medgav avdraget.

Periodiskt understöd

Tvenne makar hade bott på olika orter. Söndring i äktenskapet förelåg, men hemskillnadsdom hade ej fallit. Mannen, som bodde i landsorten, yrkade avdrag för periodiskt understöd till hustrun och denna upptog det i sin deklaration. TN i mannens hemortskommun vägrade avdrag, men TN i Stockholm taxerade enligt deklarationen. Av hustrun anförda besvär inkommo för sent och kunde ej upptagas till prövning. Om så kunnat ske, borde PN dock ej gjort ändring, ty då PN numera särtaxerar, då faktisk särlevnad rått, bör i konsekvens därmed även avdrag för periodiskt understöd medgivas.

Ärade taxeringsfunktionärer:

Har Ni någon fråga av allmänt intresse eller någon trevlig taxeringshistoria, låt detta komma även Edra kamrater till del genom publicering i Skattenytt. Bidragen sändas till fackredaktören, red. Al Vanner, Östgötagatan 62, Sthlm.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-16 17:14:09