

ning för skattskyldig, som använder den lilla deklarationsblanketten (Formulär nr 1 b). Redogörelsen uppehåller sig därför i huvudsak kring problem, som sammanhånga med inkomst av tjänst och tillfällig förvärvsverksamhet. Författarna ha enligt anmälares mening på ett lyckat sätt sovrat det stora material, som finnes på detta område. Avsnitten om inkomst av kapital och beskattning av förmögenhet äro mera summariskt behandlade, vilket kan försvaras med författarnas utgångspunkter.

Som slutomdöme vill anmälares framhålla, att Wahlström & Widstrands initiativ måste hälsas med tillfredsställelse. Vi ha visserligen mycket goda skattehandböcker numera, men för att få den rätta behållningen av dem torde förutsättas vissa förkunskaper hos läsaren och dessutom äro de så pass dyra, att den, som icke mera yrkesmässigt sysslar med taxeringsarbete drar sig för att köpa dem. De nu anmälda deklarationshandböckerna torde däremot kunna läsas med behållning både av nybörjaren och experten och priset synes ej heller vara avskräckande.

O. L.

## Skattefrågor

### Skogsväg, skogskojor

Äro utgifter för anläggning eller grundförbättring av skogsväg, som ej kan tjäna annat ändamål än skogens utdrivning, avdragsgilla? Vad gäller i motsvarande fall i fråga om kostnader för uppförande av skogskojor?

*Svar:* Utgifter för grundförbättring å jordbruksfastighet genom nybyggnad, nyodling eller liknande äro icke avdragsgilla vid inkomstberäkningen. För den värdeminskning å driftbyggnader, som dessa även med normalt underhåll och aktsam vård äro underkastade, medgives avdrag. Det nu anförda innehåller de huvudregler, efter vilka de framställda frågorna äro att bedöma.

Vad först angår kostnad för anläggande av skogsväg gäller att kostnaden såsom avseende en grundförbättring icke är avdragsgill (jfr. RÅ 1948 not Fi 1231). Eftersom väg icke hänföres till byggnad i skattelagarnas mening medgives ej heller avdrag för värdeminskning. Avdrag för underhållskostnader avseende t. ex. grusning och avhjälpande av tjälskador skall däremot medgivas. Sveriges lantbruksförbund betonade i sitt remissyttrande över 1943 års jordbrukstaxeringssakkunnigas betänkande (SOU 1946:29), att förslaget icke medgäve avskrivning å anläggningskostnaderna för andra grundförbättringar än täckdikningsanläggningar, såsom markvägar, skogsvägar, broar, vattenavledningar, nyodlingar och sjösänkningar. I den mån kostnaderna för dylika anläggningar täcktes av en varaktig värdering och anläggningarna med vederbörligt underhåll hade en bestående användbarhet, borde avdrag för anläggningskostnaderna givetvis icke förekom-

ma. En dylik värdeökning och bestående användbarhet föreläge emellertid i många fall icke, och i sådana fall borde avdrag därför medgivas. Departementschefen uttalande i avslutning därtill (prop. nr 191/1951, s. 127) bl. a. följande: "Enligt gällande bestämmelser medgives avdrag för värdeminskning — utom beträffande aktier, andelar, vissa rättigheter och liknande tillgångar samt inventarier — endast i fråga om byggnader. Täckdikningsanläggningar, vägar, fruktkulturer och liknande anläggningar äro att hänföra till fastighet men kunna icke anses utgöra byggnad. Om behovet av avskrivning å dylika tillgångar i särskilda fall skulle anses vara för handen, är det en fråga, som berör icke blott jordbruksfastighet utan även rörelse. Denna fråga bör därför lösas i ett sammanhang för båda förvärvskäslorna. Då jag icke är beredd att utan ytterligare utredning taga ställning till berörda fråga, finner jag mig icke nu kunna förorda, att avdrag för värdeminskning medgives beträffande täckdikningsanläggning eller annan liknande anläggning, som icke är att anse såsom byggnad."

Utgifter för uppförande av skogskojor äro icke avdragsgilla omkostnader vid beräkning av inkomst av jordbruksfastighet. Enligt praxis medgives icke avdrag för överpris. Om anskaffningskostnaden är visad, torde högre värdeminskningssavdrag än vanligt kunna medgivas (jfr. punkt 2 av anvisningarna till 22 § K. L.) Stora svårigheter föreligga dock vid tillämpningen särskilt i fråga om andra jordbruksfastigheter än rena skogsfastigheter, å vilka icke finnas andra byggnader än skogskojor. Vid tillämpning av kontantprincipen torde i varje fall avdrag icke kunna erhållas för utrantering eller rivning.

Nya regler om värdeminskningssavdrag komma att gälla från och med

## Taxeringshumor

### Fastighets värde

Till Domhavanden etc.

Genom nämndeman X har jag blivit underrättad att dessa 52 reduse-rade bandland under litt R (som kommit på glid), skulle överföras på Johansson som bör förstärkas av det som blir över då Karlsson tagit en gårdsväg över delen ifråga.

Detta är ju den enda förnuftiga lösningen av gåtan. Att för Johansson betala skatt som inte har något framtida värde, förefaller onödigt. Jag hoppas att denna överflyttning är redan gjord, om inte så bör den genast göras.

Erkännande av mig  
Namn, adress.

### Representation

Diskussion i PN ang. skälig representation. En ledamot finner, att man ju kunde välja billigare ställen ex. en namngiven välbesökt lunchrestaurang. Annan ledamot: "Visst kan man bjuda även dit, men det får väl i så fall vara om man säljer kängsnören!"

### Värdering

Meddelande.

Aktieägare i A/B Lessebo Bruks-handel skall i årets deklaration enligt Länsstyrelsens förslag upptagas till kr. 60:—.

Styrelsen.

1954 års taxering, och i samband med tillkomsten av dessa uttalade departementschefen, att i fråga om rent tillfälliga byggnader, avsedda att användas endast ett fåtal år, borde byggnadskostnaden i sin helhet få avdragas för det år, då utgiften för byggnadens uppförande ägt rum.