

Skattefrågor

Dödsbos beskattning

Från flera håll har den frågan rests huruvida icke oskiftade dödsbon, vilka bibehållits oskiftade allenast för att bereda dödsbodelägarerna skattelindring, borde i beskattningshänseende anses såsom skiftade och beskattning i följd därav ske av dödsbodelägarerna.

Svar: Vid taxering för inkomst och förmögenhet utgör oskiftat dödsbo ett skatteobjekt. Skatterätten följer i detta hänseende de civilrättsliga bestämmelserna rörande dödsbo. Endast i ett undantagsfall skall beskattning ske hos dödsbodelägarerna, nämligen om fråga är om oskiftat dödsbo efter person, som vid sitt frånfälle icke var bosatt här i landet, samt dödsbodelägarerna i Sverige erhåller utdelning från dödsboet av inkomst som icke blir föremål för beskattning här i riket hos dödsboet.

Antecknas må att lagen om boutredning och arvskifte innehåller särskilda regler för sammanlevnad i oskiftat dödsbo. Anledningen till att dödsbo icke upplöses kan variera och i många fall framstå såsom i hög grad legitim. Man kan bara tänka på sådana fall, där de efterlevande för sin försörjning äro beroende av att dödsboets tillgångar hållas samman.

taxeringsmyndigheterna den uppfattningen, att han icke av arbetsgivaren uppburit något som helst dagtraktamente, och var förty förvunnen till ansvar för falskdeklaration. Det belopp, som skulle läg-

Det skulle säkerligen icke låta sig göra, att genom någon bestämmelse söka draga en gräns emellan sådana situationer, där ur skattesynpunkt ett uppskov med skifte kan anses lojalt, och sådana fall, där uppskovet icke skulle anses lojalt. Under alla omständigheter skulle en sådan reglering bliva till ytterlighet svår att tillämpa.

När är investering gjord?

En lastbilägare utbytte en lastbil år 1952 mot en mellanskillnad av 17.000 kronor, av vilket sistnämnda belopp han erlade 4.000 kronor år 1952. När skall investeringen anses gjord och till vilket belopp?

Svar: Enligt 6 och 7 §§ KF om investeringsavgift skall investeringen anses gjord år 1952 och avgift skall utgå på ett belopp av 17.000 kronor (härvid bortses från grundavdraget). Skälet till att investeringen skall anses gjord år 1952 är att bilen utgör inventarium i förvärvskällan rörelse. Det skulle vara stridande mot bokföringsmässig redovisning om bilen icke skulle upptagas såsom tillgång i räkenskaperna för år 1952.

Avgiftspliktig investering

För att en åkerirörelse skall kunna stå sig i konkurrensen ha innehavarna år 1952 måst utbyta sina två bensindrivna lastbilar mot dieseldrivna. Som mellanskillnad skall erläggas ett belopp av c:a 40.000 kronor, vilket belopp skall avbetalas under en följd av år. Skola innehavarna utöver sina dryga

gas till grund för bestämmande av böter utgjorde 857:60 kr.

Rätten dömde B. jämlikt 1 § för falskdeklaration att böta 2.000 kr.

ränteutgifter verkligen vara skyldiga att erlægga investeringsavgift för bilbytet, då detta varit nödvändigt för att innehavarna skola kunna fortsätta sin verksamhet och därigenom kunna skaffa sig för livsuppehållet nödvändiga inkomster?

Svar: Investering i förvärvskällan rörelse skall anses gjord det år den förvärvade tillgången enligt god köpmannased skall upptagas i räkenskaperna d. v. s. år 1952. Investeringsavgift skall sålunda utgå på hela beloppet 40.000 kronor (härvid bortses från grundavdraget). Endast i det fall staten lämnat lånet eller ställt lånegaranti är i föreliggande fall investeringen avgiftsfri (jfr 5 §).

Dagtraktamente

En resementör, som ligger ute på resor större delen av året, har anfört, att taxeringsnämnderna icke tillämpa enhetliga grunder vid bedömandet av rätten till avdrag för havda merkostnader vid arbetet utom hemorten. Jämförelse har gjorts med statsanställda i motsvarande tjänsteställning och en bristande likformighet anser frågeställaren föreligga i behandlingen av de statsanställda och de i enskild tjänst anställda.

Svar: Enligt gällande bestämmelser göres skillnad mellan de fall, då resekostnads- och traktamentsersättning anvisats av staten, och de fall, då annan än staten anvisat sådan ersättning. Är ersättningen anvisad av staten, skall densamma icke upptagas såsom intäkt, och får å andra sidan avdrag icke göras för kostnaderna. Är ersättningen däremot anvisad av annan än staten, skola ersättningen och kostnaderna redovisas.

Skälet till skattefriheten för av staten anvisad ersättning är det, att då av staten

anvisad ersättning torde vara utmätt med hänsyn till att just täcka de *merkostnader* som kunna tänkas vara förenade med tjänsten, man ansett sig kunna i fråga om sådan ersättning införa den lättnaden i taxeringsarbetet, att någon redovisning för ersättningen och merkostnaderna icke behöver ske. De presumeras alltid täcka varandra. Skattefriheten kan sålunda sägas utgöra en legal schablon. Med hänsyn till att motsvarande traktamenten i kommunal och enskild tjänst utgå efter varierande grunder har ansetts, att beskattningsmyndigheternas rätt till granskning och prövning icke bör inskränkas i ifrågavarande avseende. En utsträckning av skattefriheten till att omfatta traktamenten, som anvisas av annan än staten, skulle även kunna medföra icke önskvärda konsekvenser.

Mot denna ordning har anförts bland annat, att taxeringsmyndigheterna plägade reducera avdragen för fördyrade levnads-kostnader med ett schablonmässigt beräknat mindre belopp, motsvarande den antagna besparingen i de normala levnads-kostnaderna i hemmet. En dylik tillämpning skulle medföra en bristande jämlikhet de skattskyldiga emellan. Härtill må anmärkas, att avdrag enligt gällande skattelagstiftning skall medgivas för den faktiska, av tjänsten föranledda ökningen av levnads-kostnaderna. Svårigheter kunna givetvis möta vid bedömandet av storleken av denna merkostnad. I de fall, då ledning ej kan erhållas av anvisningarna till 32 § KL samt fråga är om större traktamenten och längre tids frånvaro från hemmet, kan den nyss omnämnda metoden vara den enda möjliga för beräkning av ett skäligt avdrag. Detta tillvägagångssätt, rätt tillämpat, kan icke göras till föremål för någon berättigad erinran. Beträffande innehållet i anvisningarna till 32 § KL må

här citeras följande: "I fråga om kommunal eller enskild tjänst skall den anvisade ersättningen upptagas såsom intäkt, och de omkostnader, som skola därmed bestri- das, avföras såsom omkostnader för tjän- sten eller uppdraget. Om därvid ersätt- ningen icke föreslår till kostnadernas gäl- dande, får bristen avföras å intäkten av tjänsten i övrigt. Härvid märkes dock, att om det kan antagas, att den anvisade er- sättningen beräknats med hänsyn till vad som skäligen kan anses normalt åtgå till täckande av de omkostnader, som skola därmed bestri- das, större avdrag än som svarar mot den anvisade ersättningen bör medgivas allenast om det visas, att på grund av särskilda förhållanden ersätt- ningen varit otillräcklig för sådana skäliga omkostnader. Å andra sidan torde i dylikt fall ofta kunna antagas, att den anvisade ersättningen i sin helhet åtgått till de om- kostnader, för vilka den avsetts, utan att särskild utredning i detta avseende behö- ver lämnas. Avdrag med samma belopp som den anvisade ersättningen torde i re- gel böra medgivas i de fall, då ersättningen ej överstiger vad som av staten i motsva- rande fall anvisas. Detta lär exempelvis vara förhållandet beträffande de resekos- tadersersättningar, som i allmänhet utbeta- las av de enskilda järnvägarna."

Då frågeställaren icke lämnat några konkreta upplysningar rörande trakta- mentsbelopp m. m. är det icke möjligt att lämna ett direkt svar.

Avslutningsvis må framhållas, att riks- skattenämnden har till uppgift att verka för större likformighet i tillämpningen av skatteförfattningarna och givetvis särskilt i fråga om bestämmelser av här ifrågava- rande natur.

Taxeringshumor

Svar å kontantsammanställning utvi- sande brist å 2.453 kr.

"Jag protesterar mot att Ni beräknat levnadskostnaderna till 1000 kr. jag för- brukar nästan ingenting alls då jag är hel- nykterist och icke rökare och förbrukar inte heller ett enda öre till nöjen eller, som en del gör förstör något på att åka bil eller motorcykel. Jag är otroligt sparsam det kan Ni göra förfrågningar om i grannska- pet och få upplysningar om av fullt tro- värdiga personer som känner mina lev- nadsförhållanden (Observera detta) den 1000kronorsinkomsten finns inte.

Genom att påföra en skötsam person bluffinkomst på detta skäl ju stat och komun skatt på inkomst som aldrig fun- nits. Beträffande hyran som Ni behagar uppta till 600 kr. kan jag ej förstå var- ifrån Ni får den summan då jag är inne- boende hos mina föräldrar och delar ett litet rum och detta värderar Ni så högt vilket är synnerligen förvånansvärt. En sängplats på bondlandet har väl aldrig nå- gonsin varit så högt värderad som den har blivit av Eder Jag tycker att en skötsam människa borde premieras i stället för att bestjälas, kanhända var det bästa att ligga på soffflocket att röka, supa och leva bus som så många andra gör i stället för att arbeta och vara sparsam. Vill Ni leva billigt? så rådfråga mej."

Namn.