

# Litteratur

**Företagsbeskattningsgrunder** av *Sven Almqvist*, Proprius, Stockholm 1970, 7:e upplagan 155 sidor och häftad. Cirkapris 23 kr + moms.

I föreliggande upplaga har författaren inarbetat 1970 års ändringar i inkomst- och mervärdeskattelagstiftningen. Boken har tidigare omnämnts mera utförligt i tidskriften, 1965 sid 149 och 1966 sid 417. Det återstår bara att konstatera att Almqvists bok sedan 1965 kommit ut i sju upplagor – ett välförtjänt, gott betyg.

## Svenskspråkig kommentar till den finska lagen om beskattning av näringsverksamhet

Reglerna för beräkning av den skattemässiga nettoinkomsten av näringsverksamhet i Finland finns sedan 1968 i en särskild lag, näringskattelagen (NSL). Med näringsverksamhet avses rörelse och yrkesutövning.

Professor Edward Andersson vid universitetet i Helsingfors har tidigare tillsammans med två andra författare, Ikkala och Nuorvala, givit ut en utförlig, finskspråkig kommentar till den nya lagen. Andersson har nu skrivit en kortfattad kommentar på svenska. Boken omfattar med sakregister 114 sidor och har kommit ut på Förlagsbolaget Judex, Helsingfors 1970. Priset i Finland är 16 finska mark.

På grund av det finska beskattningssystemets likheter med det svenska har Andersson fått många läsare också i Sverige. – Den finska NSL skiljer sig emellertid i flera avseenden från vår lagstiftning. Detta är naturligt eftersom NSL är modernare än KL. Så t ex saknas begreppet kapitalvinst i NSL. All realiserad värdestegring är i princip skattepliktig om inte skattefrihet följer av uttryckliga regler. Motsvarande utvidgning märks på avdragssidan, där begreppet kapitalförlust inte förekommer. Utvidgningen av inkomstbegreppet har minskat klyftan mellan företagsbeskattnings inkomstbegrepp och det företagsekonomiska inkomstbegreppet. NSL skiljer t ex klart mellan inkomst och intäkt samt utgift och kostnad. Med inkomst och utgift avses de periodiserade och med intäkt och kostnad de periodiserade posterna. Våra bestämmelser i 41 § KL framstår såsom torftiga i jämförelse med NSL.

Boken är liksom Anderssons tidigare böcker fri från snåriga satser. Den kommer säkert att finna läsare också i vårt land.

*Hans Bylin*