

KAMMARRÄTTEN



RÄTTSFALL

Avdrag medgivet för tidskrifterna Lantmannen, Ladugården och Växtnäringsnytt.

Besvär av arrendatorn S. angående inkomsttaxering år 1953. — S. arrenderar i Skaraborgs län en jordbruksfastighet med taxeringsvärde av 26.000 kr och c:a 12 hektar åker. Djur i medeltal under beskattningsåret: 1 häst, 5 kor, 1 ungt kreatur och 20 svin. I sin deklaration uppgav S. nettointäkten av fastigheten till c:a 8.800 kr och hade därvid yrkat avdrag för kostnader för prenumeration å tidskriften Lantmannen för 1952 och 1953 med 48 kr (24 kr/år; avgiften erlagd 1952), å tidskriften Ladugården med 10 kr samt å tidskriften Växtnäringsnytt med 2 kr. TN vägrade avdragen. Hos PN yrkade S. att erhålla avdragen och framhöll, att det inte gick att sköta ett lantbruk rationellt utan att största möjliga utsträckning följa med i vederbörliga facktidskrifter. TO ansåg, att kostnaderna för ifrågakvarande litteratur vore att hänföra till S:s utbildning och inte till jordbrukets drift. PN ogillade S:s yrkande. KR, varest S. fullföljde sin talan, ansåg genom utslag den 11/5 1955, att ifrågakvarande prenumerationsavgifter

finge anses hänförliga till sådana omkostnader i S:s jordbruk, för vilka S. ägde rätt till avdrag, och nedsatte tax. med 60 kr.

Återanskaffning eller nyuppsättning av jordbruksinventarier?

Besvär av TI angående lantbrukaren H:s inkomsttaxering år 1953. — H. tillträdde den 1 januari 1952 arrendet av en hans svärfader tillhörig jordbruksfastighet. I samband därmed övertog H. å fastigheten befintliga levande och döda inventarier, däribland 3 gamla järnhjulsvagnar. Senare under 1952 ersatte H. dessa vagnar med en gummihjulsvagn. I sin deklaration år 1953 yrkade H. avdrag för del av kostnaden för gummihjulsvagnen med 400 kr. Gummihjulsvagnen hade kostat 900 kr, men eftersom de gamla järnhjulsvagnarna enligt H. varit värda 400 kr, hade H. icke yrkat avdrag för mer än sistnämnda belopp. H. hade icke ersatt några andra döda inventarier under år 1952. TN vägrade avdraget, enär nyuppsättning ansågs föreligga. Hos PN höjde H. sitt avdragsyrkande till 900 kr, alltså hela kostnaden för gummihjulsvagnen. TI hemställde

om avslag, enär järnhjulsvagnarna uppenbarligen varit utslitna vid H:s tillträde av fastigheten och inköpet av gummihjulsvagnen vid sådant förhållande borde betraktas som icke avdragsgill nyuppsättning. PN medgav emellertid hela yrkade avdraget 900 kr. Hos KR yrkade TI, att H. skulle förvägras avdraget och anförde bl. a. H:s förvärv vid tillträdet av arrendet av bl. a. järnhjulsvagnarna utgjorde nyuppsättning. Då H. kort tid därefter ersatt de övertagna vagnarna med en gummihjulsvagn, måste detta bero på att de gamla vagnarna alltsedan förvärvet icke varit i brukbart skick eller av annan anledning saknat värde för H. Före inköpet av gummihjulsvagnen hade H. sålunda icke ägt någon vagn, som för honom kunde grunda rätt till avdrag för gummihjulsvagnen. Även denna senare måste alltså därför betraktas som icke avdragsgill nyuppsättning. De föreliggande omständigheterna ägde enligt TI uppenbara likheter med de, som voro relevanta i RÅ 1940 not. 552. H. delgavs TI:s yrkande men inkom icke med några påminnelser. Genom utslag den 26/5 1955 avtog KR TI:s besvär.

Anm.: I RÅ 1940 not. 552 fick jordbrukare, som i samband med tillträde av arrende av sin fader övertagit dennes jordbruksinventarier och därefter ersatt vissa inventarier, vilka enligt hans egen uppgift voro utslitna, ej avdrag för kostnaden för de nya inventarierna. — I förevarande fall torde väl ansetts, att TI ej visat att de gamla järnhjulsvagnarna voro värdelösa vid H:s tillträde av arrendet. Endast om det klarlagts, att H. inköpt de gamla inventarierna i nedslitet skick i syfte att därefter införskaffa nya sådana, torde avdrag för ersättningsköpet kunna vägras. — Att avdrag för inköp av gummihjulsvagn till ersättning för järnhjulsvagn numera godkännes framgår av RÅ 1953 ref. 16, se denna tidskrift årg. 1953, sid. 213.

Tandläkares avdrag för facklitteratur.

Besvär av leg. tandläkaren L. angående inkomsttaxering år 1952. — Genom utslag den 27/5 1955 har KR medgivit avdrag för Svensk Tandläkartidskrift 50 kr och Sveriges Tandläkareförbunds tidning 30 kr.

N. K.