

Litteratur

Deklaration. Exempel och lösningar med särskild hänsyn till bokförings-skyldiga av Carl Lindquist och Sven Östlund. Tredje upplagan utgiven av Norstedts 1961, 149 s. Pris 11:—.

Lagstiftaren förser oss ideligen med nya skattelagar samt med ändringstryck till redan gällande författningar. Med hänsyn till denna aktivitet är det en icke oviktig händelse, när författarna ger ut en omarbetad och utökad upplaga av sin pedagogiskt väl upplagda exempelsamling.

Boken innehåller inte endast exempel med lösningar utan även smärre avsnitt av handboks-karaktär. Exempelsamlingen vänder sig till innehavare av rörelser av icke alltför stor omfattning och deras medhjälpare vid upprättande av deklara-tioner såsom revisorer och bokförare samt sist men icke minst till handelsskolornas lärare och elever.

Boken är avfattad på ett klart och lättillgängligt språk. I fråga om ett par detaljer hade man dock gärna sett, att författarna frigjort sig mer från lagens uttryckssätt. Som bekant definierar kommunalskattelagen beskattningsåret som det år, vilket närmast föregått taxerings-året. Begreppet hemortskommun beskrivs däremot med en annan teknik. Hemorts-kommun sägs nämligen vara den kom-mun, där skattskyldig skall vara man-talsskriven för året näst före taxerings-året. Ofta tolkar emellertid allmänheten uttrycket "näst före" på annat sätt än lagstiftaren tänkt sig. Det hade inte skad-at om författarna understrukit, att lag-stiftaren i båda fallen syftar på samma år.

Den räkenskapsenliga avskrivningen är det andra fall, där författarna med ett

självständigare grepp kunde nått ändå större klarhet. Här är anvisningarna till kommunalskattelagen så svåra att över-skåda, att man kraftigt bör gripa tag i läsaren och göra klart för honom följande. Skilj mellan inventarier an-skaffade under beskattningsåret och så-dana som ingår i den ingående balansen. Undersök därefter om något hänt först-nämnda slag. Om så är fallet är endast anskaffningsvärdet av betydelse. En an-nan sak är att försäljningslikvid eller för-säkringsersättning alltid utgör intäkt i rörelse. Tag sedan reda på hur det är med de i den ingående balansen upptagna in-ventarierna. Beträffande dessa är endast försäljningslikvid — undvik i detta sam-manhang uttrycket köpeskilling — eller försäkringsersättning av intresse. Före-kommer varken likvid eller utfallande för-säkring återstår endast att undersöka om kompletteringsregeln kan medföra avdrag.

Exempelsamlingen fyller i stort sett de krav man kan ställa, på en modern hand-ledning i deklARATIONSTEKNIK. Förlaget har med denna bok gjort en god insats för att på ett lättillgängligt sätt sprida kunskap om viktiga delar av skattelagstiftningen.

Hans Bylin.

TAXERINGSHANDBOK. Kommentarer till 1956 års taxeringsförordning av Hedborg — Björne — Walberg — Svensson. Andra omarbetade och ut-ökade upplagan utgiven av Norstedts 1961, 416 s. Pris 30:—.

Boken kommer att anmälas i nästa nummer av tidskriften.