

# KAMMARRÄTTEN



## RÄTTSFALL

### **Jordägare beskattad för arrendators förbättningsarbete**

J hade under 1958 till sin son sålt en jordbruksfastighet, som denne dessförinnan arrenderat. Under 1957 hade sonen å fastigheten uppsatt åskledare för en kostnad av 3.087 kr., för vilket belopp sonen såsom arrendator erhållit avdrag vid 1958 års taxering. Vid beräkning av J:s nettointäkt av jordbruksfastighet upptog 1959 års PN beloppet till beskattning, när fastigheten vid tiden för arrendets upphörande finge anses ha undergått värdeförbättring med berörda belopp genom de av sonen vidtagna åtgärderna.

Hos KR hemställde J att icke bli beskattad för beloppet.

Genom utslag den 7 juli 1961 fann KR icke skäl att göra ändring i PN:s beslut.

### **Brunnskostnader.**

En lantbrukare G hade i 1958 års deklaration tillgodofört sig avdrag i förvärvskällan jordbruk med 4.865 kr för djupborrning av brunn och anskaffande av ny pumpanläggning.

PN medgav avdrag med allenast 2.435 kr.

Hos KR yrkade G taxering enligt deklarationen.

Genom utslag den 26 sept. 1961 yttrade KR: Handlingarna synas giva vid

handen, att vattentillgången i G:s år 1946 anlagda brunn minskat på grund av avdikningsarbeten å hans egen skogsmark. Med hänsyn härtill och till vad övrigt i målet förekommit finner KR ej skäl att göra ändring i PN:s beslut.

### **Rivningskostnad icke avdragsgill i förvärvskällan annan fastighet.**

L, som ägde en annan fastighet, hade i 1959 års deklaration å fastighetsbilaga yrkat avdrag med 2.000 kr för kostnad för rivning och bortforsling av magasinsbyggnad.

PN vägrade avdraget.

Enligt utslag den 3 okt. 1961 gjorde KR, varest L besvärade sig, icke ändring i PN:s beslut, när utgiften icke kunde anses utgöra en i berörda förvärvskälla avdragsgill omkostnad.

### **Problem i samband med upplösning av mejeriförening.**

Sedan en andelsmejeriförening genom fusion uppgått i MC, hade en lantbrukare E under 1957 från MC erhållit 4.391 kr vid upplösning av föreningen. Beträffande utdelningen upptog E i 1958 års deklaration som intäkt av jordbruksfastighet 3.664 kr, motsvarande vad som efter överföring till MC av medlemmarnas i föreningen insatser och besparade vinstmedel dels förts till E:s andel av insatskonto hos MC och dels kontant ut-

betalts till E. Återstoden av beloppet 4.391 kr eller 727 kr, motsvarande vad som av överförda insatser och vinstmedel belöpan- de på E förts till MC:s reservfond, redovisades ej som intäkt i deklarationen.

PN upptog hela beloppet, 4.391 kr, såsom intäkt av kapital, sedan TI i ytter- rande anført i huvudsak följande. E. vo- re skattskyldig för vad han i samband med föreningsupplösningen erhållit ut- över inbetald insats. MC:s kontrollupp- gift upptog 4.391 kr, avseende vad E fått sedan hans insats i föreningen av- räknats. Av beloppet hade en del er- lagts kontant, medan en annan del in- betalats till MC:s reservfond. Oavsett om inbetalningen skett på insatskonto el- ler reservfondens konto hos MC mås- te densamma anses utgöra kapitalinsats i ekonomisk förening.

Hos KR yrkade E under förmenande att inbetalningen till reservfonden ut- gjorde en omkostnad i jordbruksdriften att avdrag såsom för omkostnad i mjölkproduktionen måtte medgivas med ovannämnda 727 kr.

Genom utslag den 26 sept. 1961 fann KR, med avseende på stadgandet i 38 § 1 mom. sista st. KL samt punkt 2 av övergångsbestämmelserna till lag d. 15/3 1957 (SFS nr 72) om ändring i KL, ic- ke skäl att göra ändring i PN:s beslut.

#### **Utrangeringsförlust på bil ej avdrags- gill i förvärvskällan inkomst av tjänst.**

Vid beräkning av inkomst av tjänst förvägrades en försäkringstjänsteman, E, av PN ett med 3.700 kr yrkat av- drag för utrangeringsförlust vid för- säljning av personbil.

Häröver besvarade sig E hos KR, som i utslag den 14 sept. 1961 yttra-

de: Enär ifrågakomna förlust icke kan anses utgöra en i förvärvskällan tjänst avdragsgill kostnad, finner KR icke skäl att göra ändring i PN:s be- slut.

#### **Ej utkvitterad pension beskattad.**

D beskattades av 1959 års PN för 1.314 kr, motsvarande sjukpension från statskontoret för två månader under be- skattningsåret.

Hos KR hemställde D — med förmä- lan att han icke utkvitterat och att han icke heller tänkte utkvittera nämnda be- lopp — att detsamma icke måtte uppta- gas till beskattning.

Genom utslag den 7 juli 1961 yttrade KR: Enär, såvitt handlingarna utmärka, pensionen varit tillgänglig för lyftning för D under beskattningsåret samt D icke ådagalagt något sådant förhållande, att beloppet icke utgjort för honom skatte- pliktig inkomst, finner KR icke skäl att göra ändring i PN:s beslut.

#### **Social security pension**

Sedan L av PN beskattats för inkomst av tjänst med 6.360 kr, utgörande pen- sion från U. S. A., s. k. Social Security Pension, yrkade L hos KR, att pensions- beloppet icke måtte beskattas.

Genom utslag den 13 sept. 1961 yttrade KR: Som beloppet icke kan anses såsom sådan förmån i avlöning eller pension, som avses i 1 § 1 mom. 1:a st. e) KK om tillämpl. av ett mellan Sverige och U. S. A. d. 23 mars 1939 ingånget avtal för undvikande av dubbelbeskattning, samt L förty jml 6 § 1 mom. F om si och 53 § 1 mom. KL är här i riket skatt- skyldig för beloppet, finner KR icke skäl att göra ändring i PN:s beslut.