

de av alternativ 1. innebär, talar bl a vad som anförts angående försiktighetsprincipen under alternativ 2. Skulle nämligen borgenärerna med framgång kunna göra ytterligare fordringsanspråk gällande, har tydligen "nedskrivningsvinsten" framtägit för tidigt, och så länge en sådan möjlighet föreligger — även om den ur gäldenärens synpunkt i flertalet fall enbart vore av "teoretiskt" intresse — borde alltså någon vinst å nedskrivna skulder icke redovisas. I detta sammanhang torde det vara tillräckligt att erinra om att det även på andra områden inom företagsbeskattningen föreligger motsättningar mellan det företagsekonomiska och det skattemässiga vinstbegreppet (jmf bl a B. af Klercker *Resultatsutjämnning mellan olika beskattningsår*). I de ifrågavarande förlustfallen synes ett införande av begreppet "nedskrivning av osäkra skulder" i vart fall kunna anses försvarligt ur fiskalisk synpunkt. En sådan nedskrivning skulle givetvis kunna anpassas så att avdrag medges förluståret för så stor del av förlusten som den skattskyldige själv burit, dvs alternativ 3. ovan skulle bli vägledande. (Nämnda alternativ komplieras i det anförda exemplet av den i taxeringshänseende icke avdragsgilla förlusten å fordran å hustrun; samma förhållande gäller för övrigt likvidationskostnaderna, som enligt föreliggande rättspraxis icke är avdragsgilla.) Man skulle då också i princip vara inne på den lösning som vissa remissinstanser förordat beträffande avdrag för förluster i konkurs- och ackordsfallen enligt förord-



I proposition nr 56 föreslås på grundval av ett av skattelagssakkunniga avgivet betänkande bestämmelser om rätt till avdrag för värdeminskning å täckdikningsanläggningar och skogsvägar vid beräkning av inkomst av jordbruksfastighet.

I proposition nr 114 föreslås på grundval av ett av Skatteutredningen angående ackumulerad inkomst avgivet betänkande (SOU 1961:56) utvidgning av tillämpningsområdet för 1951 års lagstiftning om ackumulerad inkomst. I samband härmed förordas vissa förtydliganden av lagstiftningen betingade av erfarenheterna under den tid bestämmelserna varit i kraft.

I Skattenytt kommer redogörelser för de nya bestämmelserna att lämnas när riksdagen fattat beslut beträffande de framlagda förslagen.

---

ningen om rätt till förlustutjämnning, nämligen att avdrag borde medges för så stor del av förlusten som burits av den skattskyldige själv. Detta sätt att lösa avdragsfrågan avvisades emellertid av departementschefen — i vart fall tillsvidare; jmf tidigare anförd citat — med hänsyn till att det skulle ha inneburit en alltför betydande komplicering av avdragsbestämmelserna.