

# PN Prövningsnämnden

MALMÖHUS LÄN:

## Avdrag för skatt

Avdrag har vid 1951 års taxering yrkats för slutlig skatt, som påförts på grund av 1949 års taxering. Till följd av omläggning av räkenskapsåret åsattes klaganden ej någon taxering år 1950 och kunde därför ej utnyttja skatteavdraget. Då någon slutlig skatt följaktligen ej påförts på grund av 1950 års taxering, ansåg klaganden det rimligt att nu få åtnjuta det yrkade avdraget. PN avslog besvären.

## Avdrag för arbetsrum

Inredningsarkitekt yrkade avdrag med 600 kr. för arbetsrum i bostaden. Bostaden utgjordes av en sexrumslägenhet inklusive arbetsrummet. Detta var möblerat med ett större ritbord, materialskåp, bokhylla och en hurts för ritningar m. m. I deklaration hade uppgivits en bruttoinkomst av extra arbete med 2,870 kr. PN medgav avdraget.

## Ökade levnadsomkostnader

Klaganden, som var anställd hos Kungl. Lotsstyrelsen, yrkade avdrag med 1,050 kr. Enligt kollektivavtal ersätter Kungl. Lotsstyrelsen kostnaderna för matlagning enligt fastställda grunder, vartill kommer fri bostad. Vid resa utgår särskilt traktamente. Sålunda uppburna ersättningar hade icke deklarerats. TI

påpekade, att fråga vore om av staten anvisad ersättning, vilken icke skulle upptagas som inkomst, medan å andra sidan därmed bestridda kostnader ej finge avdragas, även om ersättningen icke försloge. PN avslog besvären.

I annat mål hade klaganden, som var brevbärare och statstjänsteman, i dec. 1949 erhållit befordran och förflyttning till annan stad. Han yrkade avdrag med 532 kr. för merkostnad under tiden 1 juni—30 sept. 1950, enär utgående omplacerings-traktamente upphört den 1 juni och ersatts med ett bidrag å 200 kr. för angivna tid. TI yrkade avslag och åberopade Anvisningarna till 32 § KL. PN medgav med hänsyn till omständigheterna i målet avdrag för kostfördyring med 350 kr.

## Medlemsavgifter

Ett bryggeriaktiebolag yrkade avdrag för följande medlemsavgifter: Sv. Bryggarefören. 1 180 kr., Bryggeriidkareförbundet 177 kr., Bryggeriernas Försäkringsförening 236 kr., Sv. Arbetsgivareföreningen 440 kr., Bryggeriarbetsgivareförbundet 98 kr., Sveriges Vattenfabrikanters Riksförbund 1 585 kr. PN medgav avdrag beträffande Sv. Bryggareför. (Reg. R 1940 not. 90—91), Sv. Arbetsgivarefören., Bryggeriarbetsgivareförb. (anslutet till Arbetsgivarefören.), Bryggeriernas Försäkringsfören. (utbyggnad av Bryggeriarb.-

givareförb.) Betr. Bryggeriidkareförbundet och Sv:s Vattenfabrikanters Riksförbund vägrades sålunda avdrag. I sistnämnda hänseende åberopades Reg. R sept. 1948.

#### **Missionsförsamling skattskyldig.**

TN hade beskattat klaganden för inkomst av kapital, varjämte vissa tillgångar upptagits som skattepliktig förmögenhet. Klaganden invände, att samtliga intäkter användes till religiös verksamhet och för den skull icke vore skattepliktiga. PN fann, att klaganden icke vore hänförlig till de skattesubjekt, som enligt 53 § KL icke vore skattskyldiga för inkomst av kapital. Samtidigt upptog PN såsom skattepliktig förmögenhet en fastighet, som utan ersättning upplåtits till församlingsföreståndaren.

#### *STOCKHOLM STAD:*

#### **Sam- eller särtaxering**

En person var boende och mantalskriven i Stockholm, där han hade inkomst av tjänst och bebodde en enrumslägenhet, där jämväl arbetet utfördes. Hustrun bodde och var mantalskriven å ett henne tillhörigt mindre jordbruk 15 mil från Stockholm. Någon söndring i äktenskapet förefanns icke, utan hustrun besökte regelbundet mannen några dagar varje månad. (huruvida mannen jämväl vistades hos hustrun kortare perioder upplystes icke men får väl hållas för troligt).

TN samtaxerade.

PN särtaxerade (2 reservationer).

Att makarna väsentlig del av året haft skilda hushåll torde knappast kunna bestridas, men å andra sidan förelåg måhända också avsikt att genom arrangemanget erhålla lägre skatt (året i fråga blev skillnaden i skatt emellertid faktiskt obetydlig). Man synes icke rimligen kunna sär-taxera enbart på den grund att tven-

ne makar låta mantalsskriva sig å skilda orter, den ene exempelvis å sommarställe eller mindre jordbruk, då en sådan anordning ju väl kan tänkas vidtagen enbart för att erhålla skattelindring. Å andra sidan bör man väl heller icke samtaxera, då makar haft skilda hushåll och mantalsskrivningen varit en naturlig följd av ett faktiskt förhållande. Åtskilliga svårbedömda gränfall synas kunna uppkomma.

#### **Kostnad för arbetsrum**

Ett kammarrättsråd begärde avdrag för beräknad kostnad för arbetsrum i bostaden. TN vägrade. Efter dess beslut kom kammarrättsutslag på att kammarrättsråd skall ha dylikt avdrag.

Efter besvär till PN vägrade PN i alla fall enhälligt medge avdraget, då intrånget i bostaden icke kunde anses så stort, att nämnvärd olägenhet uppstode. Kan bli intressant att se vad mening RR har.

#### **Lön eller lån?**

En författare erhöll från ett förlag tillsammans med annan författare ett belopp av 16 000 kr. Meningen lär ha varit att beloppet skulle delas lika. Av vad anledning gemensamt kvitto utfärdades har ej upplysts. Detta kvitto var formulerat: "För räkning författarhonorar för vilken summa undertecknade svara en för båda och båda för en."

Den skattskyldige hävdade att fråga var om lån. Då annan person sagt sig svara för även den del, som den skattskyldige erhållit, synes ju ock goda skäl kunna anföras för att anse att lån förelåg. Denne andre hade emellertid sedan levererat nytt arbete till förlaget och avsikten synes ha varit att även den skattskyldige skulle så göra. Då det inom författar- och förlagsvärlden är vanligt att förskott utbetalas utan att återbetalning i regel kräves (lär endast

förekomma, då en författare övergår från ett förlag till ett annat och då oftast ordnas förlagen emellan) ansåg PN att beloppet var att anse som lön.

### **Dödsbobefrielse**

En person avled våren 1949. Befrielse för kvarstående skatt söktes och PN medgav i maj 1951 befrielse.

TN samtaxerade vid taxeringen 1950 den efterlevande änkan med dödsboet. Därvid beskattades dödsboet felaktigt för vinst, som TN ansåg ha uppkommit vid dödsboets försäljning av fastighet, upptagen i bo-uppteckningen. I vart fall om samtaxeringen underrättades icke.

Änkan anförde inom natt och år besvär över samtaxeringen. PN biföll år 1952 besvären.

Då dödsboet skulle taxeras som ensamstående, uppkom tillkommande skatt. Normalt skulle befrielse ha givits även för denna. Nu hade emellertid även andra året efter dödsfallet förflutit och det var alltså för sent för efterlevande att inkomma med anhållan om befrielse. Ej heller kunde den felaktiga taxeringen för realisationsvinst numera rättas.

PN beslöt att medge befrielse jämväl för den tillkommande skatt, som kunde komma att påföras dödsboet på grund av att detta skulle taxeras som ensamstående.

Beslutet är otvivelaktigt formellt felaktigt men torde vara materiellt riktigt.

### **Besvär rätt**

Det händer icke sällan, att en skattskyldig av en eller annan anledning förbiser att göra avdrag för påford kommunalskatt. Observerar han förbiseendet i tid, kan felet ju rättas efter hänvändelse till PN. Ofta hinner emellertid taxeringsåret utgå, innan misstaget upptäcks. PN tar då ej upp besvären till prövning, eftersom de är för sent inkomna.

Mot dylika beslut anföres reserva-

tion av tre av PN:s ledamöter och fem suppleanter ansluter sig vid de tillfällen, då de har rösträtt. Deras reservation lyder:

”Det torde åligga TN att såvitt möjligt kontrollera jämväl avdrag för kommunalskatt. I regel synes detta, åtminstone ungefärligen, kunna ske med hjälp av föregående års deklaration, som mestadels finnes tillgänglig vid granskningen. Givetvis har TN att vidtaga även sådana rättelser, som är till den skattskyldiges fördel. Den felaktiga taxeringen är således ett resultat av ett TN:s förbiseende, varför extra-ordinär besvär rätt enligt vår mening föreligger.

Besvären hade alltså bort upptagas till prövning.”

### **Gift eller ogift?**

Samlevnaden mellan tvenne makar upphörde den 8 maj under beskattningsåret. Mannen ingick nytt äktenskap den 7 okt. TN medgav ortsavdrag enligt för ensamstående gällande grunder.

Anförda besvär avstyrktes av TI, enär klaganden icke levt tillsammans med någondera av sina hustrur under större delen av beskattningsåret. PN biföll enhälligt besvären, enär lagen ingenting säger om att man måste ha levt tillsammans med samma hustru och det skulle vara materiellt oriktigt att icke medge avdrag som för gift person.

### **Begreppet samlevnad**

En person gifte sig i april med en danska. På grund av olika omständigheter kunde hustrun ej flytta till Sverige och maken förrän efter halvårsskiftet. TN taxerade honom som ensamstående. TI yrkade avslag å besvär, enär makarna ej sammanbott. PN medgav ortsavdrag som för gift såsom regel torde vara i fråga om dem som gifta sig inom landet men exempelvis på grund

av bostadssvårigheter ej omedelbart kunna sammanflytta.

Hur skulle TI f. ö. ställt sig, om de varit på bröllopsresa till efter halvårsskiftet? Hade de ej heller då sammanbott, eftersom hustrun ej inflyttat till Sverige förrän under senare halvåret?

#### **Husföreståndarinna**

Ogift person med minderårig dotter uppgav sig ha haft sin mor som husföreståndarinna, TN medgav ej avdrag som för gift. PN gjorde ej ändring.

PN var dock ej enig om motiveringen. Några hävdade, att moder icke kunde tänkas fungera som husföreståndarinna. Andra ansågo, att hon i detta fall icke kunde betraktas som anställd husföreståndarinna, enär modern icke i sin deklaration upptagit någon som helst lön som husföreståndarinna och det dock finge

förutsättas, att hon skulle åtnjutit åtminstone någon ersättning, kontant eller in natura, om hon varit anställd.

#### **Sam- eller särtaxering?**

a) Tvenne makar gifte sig vid midsommar. De bodde på olika orter och hustrun fortsatte sitt arbete på gamla bostadsorten året ut. TN samtaxerade, vilket ävenledes hittills torde varit en obruten praxis, då äktenskap ingåtts under första halvåret. PN biföll nu anförda besvär, vilket torde innebära, att man hädanefter kommer att ta uteslutande hänsyn till dagen för sammanflyttning.

b) Av tvenne makar befann sig mannen utomlands för praktiska studier mot en obetydlig lön. Hustrun hade tjänsteinkomst här i landet. TN samtaxerade. Hos PN yrkade TI på särtaxering. PN biföll yrkandet.

## *Till Skattenytts prenumeranter*

**Redaktionen ber att få fästa Eder uppmärksamhet på de annonser, som återfinnas på andra och tredje omslagssidorna i detta häfte.**

**Enligt dessa annonser tillhandahåller redaktionen till billigt pris såväl förvaringsmappar som pärmar för tidskriften.**