

Genomförd ändring av 105 § 1 mom taxeringsförordningen

I samband med att reglerna för beskattning av periodiska understöd ändrades av höstriksdagen ändrades också 105 § taxeringsförordningen. Ändringen trädde i kraft den 1 januari 1974. Detta framgår av SN 1974 s 38 och 155. Denna ändring har emellertid inte kunnat beaktas av författarna till den nya taxeringshandboken. Författningen, SFS 2973: 1116, kom nämligen ut från trycket först den 28 december 1973. Det kan därför vara risk för att ändringen förbises.

Ändringen innebär att följande mening införts i slutet av 105 § 1 mom andra stycket TF.

I mål angående avdrag eller beskattning för periodiskt understöd eller därmed jämförlig periodisk utbetalning äger kammarrätt eller regeringsrätten vid ändring av givarens eller mottagarens taxering vidtaga därav föranledd ändring av den andres taxering.

Det kan nämnas att 105 § 1 mom TF äger motsvarande tillämpning på skatterätt, vilket framgår av 2 mom samma paragraf.

Avslutningsvis citeras vad departementschefen anförde i den proposition som ligger till grund för ändringen, 1973 nr 181 s 56.

Slutligen förordar jag att en ändring sker i 105 § TF i enlighet med utredningens förslag. Förslaget syftar till att på ett smidigare sätt kunna rätta taxering i vissa fall. Lika med utredningen anser jag att det nära sambandet mellan givarens avdragsrätt och mottagarens skatteplikt motiverar ökade möjligheter för skattedomstol att vid ändring av endera partens taxering göra motsvarande ändring även av den andres taxering. Ändringen skall dock i överensstämmelse med rättspraxis inte få ske senare än fem år efter taxeringsårets utgång.

Red.