

PRÖVNINGS- NÄMNDERNA

MALMÖHUS LÄN

Realisation eller löpande försäljning vid avyttring av häst, som utgjort hela hästbeståndet.

X., som arrenderade ett jordbruk omfattande 10 har åker, hade sedan år 1946 haft en arbetshäst. Denna såldes under beskattningsåret (1953). Då X ansåg försäljningen — som omfattade hela hans hästbestånd — utgöra realisation, upptog han ej den erhållna likviden, 1.000 kr., som inkomst i deklarationen. TN beskattade köpeskillingen som inkomst av jordbruksfastighet.

I besvär hos PN anförde X., dels att han icke yrkat eller erhållit något avdrag för inköpet av hästen, dels att försäljningen föranletts av omläggning av jordbruksdriften. I sistnämnda hänseende upplystes, att X. sedan 4 år tillbaka haft en mindre traktor, att hästen använts för vissa lättare arbeten, men att år 1952 inköpts bethacka och kultivator för traktordrift, varjämte en radsåningsmaskin ändrats om för sådan drift. Kostnaden för inköpet av nämnda redskap, 1.250 kr., hade icke avdragits. Det framhölls vidare, att driftskostnaderna genom dessa arrangemang kommo att bli avsevärt lägre än tidigare. Det var, påpekade klgdn, allmänt känt, att hästdrift blir dyrbar. Den nu genomförda

driftsomläggningen, som gjort hästen överflödig, var avsedd att bli av stadigvarande natur och klgdn hade icke för avsikt att i framtiden hålla någon häst.

PN fann med hänsyn till upplysta omständigheter, att den ifrågakomna likviden icke utgjorde skattepliktig inkomst. Fråga om realisationsvinst var med hänsyn till tiden för innehavet icke aktuell.

Jfr RÅ 1942 not. 1012 (redovisat hos Lundevall 2. uppl. sid. 137): En person, som försålt sin enda häst, beskattades för försäljningssumman såsom inkomst av jordbruksfastighet. Av handlingarna i målet framgår emellertid, att klgdn sålt sin häst i samband med att han inkallats till militärtjänst, att han eljest icke haft för avsikt att sälja den och att han ämnade anskaffa ny häst.

Kyrkoherdes avdrag för resor med egen bil.

Klgdn redovisade som inkomst uppbyret reseanslag, 400 kr. och yrkade avdrag med 1.255 kr. för användande av egen bil i tjänsten. TN medgav avdrag med 400 kr. PN beskattade ej den uppbyrna ersättningen och medgav intet avdrag.

Kostnaden för prästs tjänsteresor gäldas med fasta och tillfälliga anslag. Såsom framgår av punkt 5 i anvisningarna till 32 § KL skola dylika anslag behandlas på ena-

KÄLLSKATTEN

Skatteskolumn för utlänning.

I en till centrala uppborgsnämnden inkommen framställning hemställer Ni om nämndens utlåtande huruvida gift utlänning, som har arbetsanställning i Sverige men vilkens familj kvarbor i hemlandet, bör erlägga källskatt enligt kolumn 1 eller kolumn 3 i skattetabellen. Anses kolumn 3 kunna komma i fråga, anhåller Ni om uppgift, vilken bevisning som bör avfordras vederbörande till styrkande av att han är gift och lämnar underhåll till familjen.

I skrivelse anför Ni bland annat att om praxis beträffande svensk medborgares taxering tillämpas beträffande ifrågavarande utlänningar, vederbörande skall vid sådant stadigvarande arbete inom landet, som hindrar regelbundna besök hos familjen, taxeras såsom ensamstående och följaktligen erhålla skatteavdrag enligt kolumn 1 i skattetabellen. Emellertid synes det Eder obilligt att neka fastställelse av skatteavdrag enligt kolumn 3, när vederbörande veterligen är gift och sänder sin familj underhåll regelbundet.

Centrala uppborgsnämnden får i ärendet meddela följande förklaring. Gift ut-

handa sätt som av staten anvisad resekostnadsersättning. Härav följer sålunda, att den uppburna ersättningen ej utgör skattepliktig inkomst och att å andra sidan avdrag icke må åtnjutas på grund av att anvisat anslag ej förslagit till täckande av därmed avsedda utgifter.

länning, vilkens familj kvarbor i hemlandet, torde vid taxeringen icke erhålla högre ortsavdrag än som tillkommer ensamstående utan barn. Visar han, att han till sin hustru översänt bidrag till hennes underhåll, torde han kunna erhålla avdrag härför såsom periodiskt understöd.

Med hänsyn till det nyss anförda bör preliminär A-skatt för utlänning, varom här är fråga, som regel beräknas enligt kolumn 1 i skattetabellen, Gör utlänningen troligt, att han under inkomståret kommer att till hustrun översända bidrag till hennes underhåll, kan särskild beräkningsgrund föreskrivas för skatteberäkningen, exempelvis att skatten skall uttagas efter viss procent av arbetsinkomsten eller enligt skattetabellens kolumn 1 å arbetsinkomsten minskad med visst belopp. Hinder möter icke att i sådant fall i stället föreskriva, att skatten skall beräknas enligt kolumn 3 i skattetabellen, detta förfarande torde böra väljas, då det föreligger svårighet att avgöra, om bidraget avser även annat ändamål än hustruns underhåll.

Ansöker utlänning, som uppger sig vara gift och bidra till underhåll av sin i hemlandet kvarboende hustru, att få mindre skatteavdrag än enligt kolumn 1, kan i fråga om kontrollen av civilståndet förfaras sålunda.

Är utlänningen mantalsskriven i Sverige, kan civilståndsbeteckningen i mantalsslängden godtagas. Har han icke mantalsskrivits men väl kyrkobokförts i riket, kan uppgift om civilstånd erhållas från