

C. Helkett: Opgørelse af den skattepligtige Indkomst til Staten.
3. Udgave 1943. 294 S. Gads Forlag.

I vor, desværre lidet omfattende, Litteratur om Skatteproblemer, udgør Kontorchef ved Landsskatteretten, Lektor ved Handelshøjskolen, C. Helkett's Bog, der nu er udkommet i 3. Udgave, et absolut Hovedværk af største Værdi for saavel de lignende Myndigheder, Revisorer og andre, der arbejder med disse Problemer, som for de yngre, der studerer disse.

Grundlaget er naturligvis det i tidligere Udgaver samlede Stof, men der er her ikke alene Tale om en å jour ført Udgave, men om en i meget væsentlig Grad omarbejdet og betydelig udvidet Fremstilling af de betragtede Emner.

Saaledes er Skatteberegningen, der i tidligere Udgaver kun var gjort til Genstand for noget tilfældig og periferisk Omtale, i denne Udgave behandlet systematisk og detaillert i et særligt Afsnit.

Ligeledes er de særlige Former for Beskatning, der er indført ved de ekstraordinære Statsskattelove af $20/3$ 1940, $18/3$ 1941 og $21/3$ 1942, behandlet i et særligt Afsnit, saaledes at der systematisk redegøres for Forholdene saavel før som efter disse Love.

Da Lovene kun har haft Gyldighed for de enkelte Skatteaar, og de tidligere gældende Regler saaledes kun midlertidig er ændrede, er denne Fremgangsmaade utvivlsomt rigtig, selvom en Fremstilling af den tidligere Form for Beskatning af visse Brugs- og Produktionsforeninger sikkert nu kun har historisk Interesse.

Fremstillingen medtager iøvrigt alle de siden sidste Udgave fremkomne Særregler, Cirkulærer m. v., idet de allersidste er medtaget som Tillæg.

Som det fremgaar af det medio December 1942 daterede Forord og Om-talen af bl. a. Beskatningsreglerne vedrørende fraskilte og fraseparerede Personer og Beskatning af Lotterigevinster m. v., er Fremstillingen endog udarbejdet under Hensyn til Loven af $19/12$ 1942.

Vejledningen indeholder talrige Henvisninger til Kendelser af det tidligere Landsoverskatteraad og af Landsskatteretten, ligesom en Del Doms-afgørelser, hvoraf nogle fra den seneste Tid, anføres.

Bogen er forsynet med saavel Indholdsfortegnelse som meget udførligt Sagregister, hvilket gør den let anvendelig som Haandbog.

Det er vanskeligt at finde Mangler ved Bogen, og det skal her kun nævnes, at det formentlig er uheldigt at belyse, hvorledes Fortjeneste og Tab ved Salg af Værdipapirer faar Indflydelse paa Opgørelsen af den skattepligtige Indkomst, ved at citere Skattedepartementets Cirkulære af $20/12$ 1939, idet dette Cirkulæres Bestemmelser i væsentlig Grad er ændrede ved Lovene af $22/12$ 1941 og $19/12$ 1942, hvorfor der dog naturligvis gøres rede.

Paa samme Maade synes det uheldigt, at Reglerne vedrørende Beregningen af Brugsforeningernes Skat belyses ved et Eksempel fra Cirkulæret

C. Helkett: Opgørelse af den skattepligtige Indkomst til Staten.
3. Udgave 1943. 294 S. Gads Forlag.

I vor, desværre lidet omfattende, Litteratur om Skatteproblemer, udgør Kontorchef ved Landsskatteretten, Lektor ved Handelshøjskolen, C. Helkett's Bog, der nu er udkommet i 3. Udgave, et absolut Hovedværk af største Værdi for saavel de lignende Myndigheder, Revisorer og andre, der arbejder med disse Problemer, som for de yngre, der studerer disse.

Grundlaget er naturligvis det i tidligere Udgaver samlede Stof, men der er her ikke alene Tale om en å jour ført Udgave, men om en i meget væsentlig Grad omarbejdet og betydelig udvidet Fremstilling af de betragtede Emner.

Saaledes er Skatteberegningen, der i tidligere Udgaver kun var gjort til Genstand for noget tilfældig og periferisk Omtale, i denne Udgave behandlet systematisk og detaillert i et særligt Afsnit.

Ligeledes er de særlige Former for Beskatning, der er indført ved de ekstraordinære Statsskattelove af $20/3$ 1940, $18/3$ 1941 og $21/3$ 1942, behandlet i et særligt Afsnit, saaledes at der systematisk redegøres for Forholdene saavel før som efter disse Love.

Da Lovene kun har haft Gyldighed for de enkelte Skatteaar, og de tidligere gældende Regler saaledes kun midlertidig er ændrede, er denne Fremgangsmaade utvivlsomt rigtig, selvom en Fremstilling af den tidligere Form for Beskatning af visse Brugs- og Produktionsforeninger sikkert nu kun har historisk Interesse.

Fremstillingen medtager iøvrigt alle de siden sidste Udgave fremkomne Særregler, Cirkulærer m. v., idet de allersidste er medtaget som Tillæg.

Som det fremgaar af det medio December 1942 daterede Forord og Om-talen af bl. a. Beskatningsreglerne vedrørende fraskilte og fraseparerede Personer og Beskatning af Lotterigevinster m. v., er Fremstillingen endog udarbejdet under Hensyn til Loven af $19/12$ 1942.

Vejledningen indeholder talrige Henvisninger til Kendelser af det tidligere Landsoverskatteraad og af Landsskatteretten, ligesom en Del Doms-afgørelser, hvoraf nogle fra den seneste Tid, anføres.

Bogen er forsynet med saavel Indholdsfortegnelse som meget udførligt Sagregister, hvilket gør den let anvendelig som Haandbog.

Det er vanskeligt at finde Mangler ved Bogen, og det skal her kun nævnes, at det formentlig er uheldigt at belyse, hvorledes Fortjeneste og Tab ved Salg af Værdipapirer faar Indflydelse paa Opgørelsen af den skattepligtige Indkomst, ved at citere Skattedepartementets Cirkulære af $20/12$ 1939, idet dette Cirkulæres Bestemmelser i væsentlig Grad er ændrede ved Lovene af $22/12$ 1941 og $19/12$ 1942, hvorfor der dog naturligvis gøres rede.

Paa samme Maade synes det uheldigt, at Reglerne vedrørende Beregningen af Brugsforeningernes Skat belyses ved et Eksempel fra Cirkulæret

til Loven af 1940, selvom det naturligtvis ligeledes omtales, hvorledes Satterne er ændrede ved de senere Love af 1941 og 1942.

Under Omtalen af Salg af Varelager i Forbindelse med Salg af hele Virksomheden anføres, at hvor Salgskontrakten ingen Pris nævner for de enkelte overdragne Dele, maa man have Lov til at gaa ud fra, at en saa stor Del af den opnaede samlede Salgssum, som svarer til normal Handelsavance (Bruttoavance) paa det solgte Lager i Forhold til dettes Indkøbspris, kan indkomstbeskattes.

Denne Betragtningssmaaede er næppe rigtig, idet der ved Salg af en samlet Virksomhed til Videreførsel af denne, almindeligvis ikke kan opnaas den sædvanlige Detailsalgspris for Varelageret, men kun en Pris, der levner Overtageren Avance ved Videresalg.

At den danske Skattelovgivning, ikke mindst ved de senere Aars ekstraordinære Love og Bestemmelser, er blevet uheldigt vanskelig at arbejde med, og enkelte Problemer ikke kan afgøres klart, er jo ikke Kontorchef Helketts Fejl.

Den væsentligste Anke mod den udmærkede Bog er vel, at den ikke omfatter endnu mere.

Kontorchef Helkett har i »Revision og Regnskabsvæsen« for December 1941 og de første Hefter i 1942 skrevet nogle fortrinlige Artikler om Opgørelsen af den skattepligtige Formue, og det er et naturligt Ønske, at en fremtidig Udgave maa være udvidet til ogsaa at omfatte en Fremstilling af dette nært beslægtede Emne.

Trods de vanskelige Problemer, der behandles, er Bogen let læselig paa Grund af en Fremstilling, der viser en overlegen Beherskelse af de behandlede Emner i Forbindelse med en usædvanlig klar og elegant Udtryksform.

Poul Hansen.

Paul Ibsen og P. P. Sveistrup: Den erhvervmæssige Udvikling i Julianehaab Distrikt 1899—1939. 4 Textfigurer og 1 Tavle. Meddelelser om Grønland udgivne af Kommissionen for videnskabelige Undersøgelser i Grønland, Bind 131, Nr. 7. 17 × 27 cm, 63 Sider. København, C. A. Reitzels Forlag, 1942. Pris Kr. 3.00.

Det foreliggende Arbejde, der er udført af Kolonibestyrer *Ibsen* og Kontorchef *Sveistrup*, Grønlands Styrelse, i Forening, knytter sig i Virkeligheden nært til det fornylig af Grønlands Styrelse publicerede Arbejde, Sammendrag af statistiske Oplysninger om Grønland, Nr. 1, og man undrer sig derfor over, at de to Afhandlinger ikke fremkommer i samme Serie.

I et indledende Kapitel gøres der Rede for det statistiske Materiale og dets Oprindelse. Derefter følger en Oversigt over Befolkningsudviklingen fra 1899 til 1938 og Erhvervsredskabernes Antal i samme Aarrække (Konebaaden forsvinder, Træbaade vinder Indpas o. s. v.). Hovedafsnittene omhandler Produktionsudviklingen, Indtægter og Forbrug, og til Slut gives der en tabellarisk Oversigt over Forbruget af »europæiske« Produkter.

For at nævne en enkelt interessant Ting blandt de talrige Forhold, som her belyses: Det viser sig, at der er en ret tydelig positiv Korrelation mellem Storisens Forekomst og Sælfangsten. Iøvrigt gøres der Rede for Fiske-