REGERINGSRÄTTEN

RR RÄTTSFALL

Ersättning för skada och intrång i samband med framdragande av huvudvattenledning

Besvär av hemmansägaren N. angående inkomsttaxering år 1958. — PN hade ansett att av N. från F. stad uppburen ersättning om 2.000 kr för skada och intrång i samband med framdragande av huvudvattenledning inte utgjorde för N. skattepliktig inkomst. — KR fann emellertid på besvär av TI ersättningen vara skattepliktig, enär densamma ej avsett andra skador å fastigheterna än tillfälliga sådana. RR: ej ändring. (RR:s utslag den 7/9 1965.)

Periodiskt understöd till barnbarn genom erläggande av livförsäkringspremier

Besvär av L. angående inkomsttaxering år 1956. L. hade yrkat avdrag med 6.572 kr, motsvarande livförsäkringspremie som han erlagt för ett underårigt barnbarns räkning. Barnbarnet hade ej tillhört L:s hushåll. RR vägrade avdrag, enär den erlagda försäkringspremien uppenbarligen icke avsett bidrag till kostnaden för barnbarnets underhåll. samt vid sådant förhållande premien icke kunde anses ha utgjort för L. vid taxeringen avdragsgillt periodiskt understöd eller därmed jämförlig periodisk utbetalning. (RR:s utslag den 26/8 1965.)

Stängelersättning på grund av vägrättskontrakt

Besvär av hemmansägaren J. angående inkomsttaxering år 1958. — J. hade enligt vägrättskontrakt den 9/11 1957 från vägförvaltningen i länet fått ersättning med 3.842 kr, avseende beräknad kostnad för uppsättande av stängsel jämte framtida underhåll. Stängslet hade blivit erforderligt på grund av framdragande av ny väg. — RR ansåg beloppet vara icke skattepliktigt såsom avseende engångsersättning enligt punkt 5 av anvisningarna till 21 § KL vid upplåtelse av nyttjanderätt för obegränsad tid. Enligt RR förelåg, såvitt handlingarna utvisade, icke skäl att betrakta det i målet avsedda, å stängsel belöpande ersättningsbeloppet såsom annat än sådan engångsersättning som nyss sagts, så mycket mindre som utgifter för uppförande av de nya stängsel, som vid ersättningens beräknande funnits påkallade av vägomläggningen, icke kunde anses såsom avdragsgilla omkostnader för fastighetens drift. (RR:s utslag den 25/8 1965.)

Anm.: Samma utgång i RÅ 1962 ref. 50.

Arrendering genom omyndiga barn: skenavtal?

Besvär av arrendatorn D. angående inkomsttaxering år 1958. — D., som själv arrenderade en jordbruksfastighet där han bl. a. bedrev svinuppfödning, tecknade år

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-17 18:15:30

1957 såsom förmyndare för sina fyra omyndiga söner kontrakt om förhyrning av svinstallar på en granngård. Enligt D. bedrev barnen, vilka samtliga gick i skolan, med hjälp av en lantarbetare svinuppfödning i de förhyrda stallarna. Svinuppfödningen på granngården ansågs utgöra en del av D:s jordbruksverksamhet, varför D. blev beskattad för nettot av uppfödningen, 5.955 kr. (RR:s utslag den 16/9 1965.)

Inköp av skördetröska

Lantbrukaren J. ansågs vid inkomsttaxering år 1958 berättigad till avdrag för kostnad för inköp av skördetröska med 4.320 kr, motsvarande beräknad kostnad för återanskaffning av dels en självbindare dels ock hans andel i tröskverk. (RR:s utslag den 2/9 1965.)

Rörinstallation vid anslutning till fjärrvärme

PN hade vid inkomsttaxering år 1959 förvägrat ett av L. med 4.505 kr yrkat avdrag för kostnad för rörinstallation i samband med att hans fastighet anslutits till en fjärrvärmeanläggning. L. ansåg att han i vart fall borde erhålla avdrag med 2.068 kr, motsvarande vad som återstod oavskrivet av anskaffningsvärdet å de värmepannor, som utrangerats i anledning av anslutningen till fjärrvärmeanläggning. — KR och RR: ej ändring, enär ifrågavarande installationskostnad vore att anse som kostnad för förbättring. (RR:s utslag den 7/9 1965.)

Anm.: Utrangeringsavdrag kan i princip inte medges, när avdrag för värdeminskning baseras på fastighetens taxeringsvärde.

Byte av tyngre skördetröska mot två lättare

Besvär av agronomen W. angående inkomsttaxering år 1957. — W., som hade en tyngre skördetröska om 9′, måste på grund av regnig väderlek under 1956 köpa en ny lättare bogserad tröska för 8.500 kr. Säljaren ville inte ha den gamla i utbyte. Först nästa år bytte W. ut den tyngre självgående tröskan, som kostat 34,900 kr mot en ny självgående som kostade 28.600 kr. För detta byte fick W. avdrag vid 1958 års taxering. W. ansåg sig vid 1957 års taxering berättigad till avdrag för så stor del av kostnaden för den under 1956 anskaffade tröskan, som tillsammans med priset för den under 1957 förvärvade tröskan svarade mot återanskaffningskostnaden för den gamla tröskan (34.900 — 28.600 =) 6.300 kr. — PN och KR vägrade avdrag.

RR biföll W:s talan: I målet är upplyst, att W. under beskattningsåret inköpt en bogserad skördetröska för 8.500 kr samt att han under nästföljande år avyttrat en större skördetröska och inköpt en annan, för vilken inköpspriset varit 6.300 kr lägre än för en ny tröska av den större typen. Med hänsyn till den betydande prisskillnaden mellan de båda sistnämnda skördetröskorna kan den avyttrade tröskan icke anses i sin helhet ersatt av den som förvärvats samma år, utan den under beskattningsåret inköpta tröskan får till en del anses utgöra ersättningsanskaffning för den som avyttrats påföljande år. Vid angivna förhållanden får kostnaden för sagda inköp anses avdragsgill till det av W. yrkade beloppet 6.300 kr. (RR:s utslag den 7/9 1965.)

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-17 18:15:30

Arrendators rätt till avdrag för installation av värmeledning

Besvär av arrendatorn A. angående inkomsttaxering år 1957. — PN förvägrade A. ett med 630 kr yrkat avdrag för värdeminskning av byggnader, motsvarande 10 % av kostnaden för installation av värmeledning i en fastighetsägaren tillhörig byggnad. Kostnaden skulle inte ersättas av den sistnämnde. — KR: ej ändring. —

RR yttrade: A., som arrenderar ifrågavarande fastighet, får anses berättigad erhålla avdrag för kostnaden för installation av värmeledning i den fastighetsägaren tillhöriga byggnaden. Enär jordbruksinkomsten redovisas enligt bokföringsmässiga grunder, har hinder icke förelegat för A. att i avdragshänseende fördela kostnaden på den avtalade arrendetiden, tio år, därest samma fördelning gjorts i räkenskaperna. Såvitt handlingarna utvisa, har sådan fördelning verkställts i räkenskaperna. A. är förty berättigad att vid nu ifrågavarande taxering åtnjuta avdrag med yrkade 630 kronor, motsvarande tio procent av installationskostnaden. (RR:s utslag den 9/9 1965.)

Realisationsvinst vid försäljning av avelstjur (tidsberäkningen)

Besvär av arrendatorn N. angående inkomsttaxering år 1959. — N. bedrev tillsammans med en broder jordbruk i Nyeds kommun. Mellan åren 1936 och 1947 var bröderna medlemmar i en tjurförening, men under sistnämnda år inköptes en tjurkalv för 125 kronor, vilket belopp avdrogs i deklarationerna år 1948. Sedan byte av tjur ägt rum under år 1950, verkställdes ånyo byte år 1954, därvid i oktober månad inköptes en tjurkalv för 870 kr, för vilket belopp avdrag gjordes i deklarationerna år 1955. I juni månad 1958 försåldes sistnämnda tjur för 1.757 kr, i samband varmed bröderna gick in i en seminförening. — PN bedömde den sistnämnda tjurförsäljningen såsom realisation samt fann med hänsyn till den tid, varunder tjur hållits på gården, förutsättningar för beskattning av den uppkomna realisationsvinste ej föreligga. — KR, där TI klagat, yttrade: Den under beskattningsåret försålda tjuren har ostridigt innehafts i 3 år men mindre än 4 år. Den omständigheten att tjur hållits på gården sedan 1947 kan icke påverka frågan om och i vad mån skattepliktig realisationsvinst skall anses föreligga. På grund härav och då avdrag för anskaffningskostnaden åtnjutits vid tidigare taxeringar, finner KR den skattepliktiga realisationsvinsten böra beräknas till 878 kr, varav hälften eller 439 kr belöper å N. — RR var emellertid av annan uppfattning och fastställde PN:s beslut med följande motivering: Vid tidpunkten för den ifrågavarande tjurförsäljningen hade bröderna N. under en tid av minst fem år hållit tjur för avelsändamål. Vid sådant förhållande får den vid försäljningen uppkomna realisationsvinsten anses såsom icke skattepliktig. (RR:s utslag den 16/9 1965.)

Underhållning och förplägnad i samband med föreningsstämmor

Besvär av Konsumtionsföreningen K. med omnejd, ekonomisk förening, angående inkomsttaxering år 1959. — Föreningen erhöll icke ett med 7.709 kr yrkat avdrag för utgifter i samband med distrikts- och föreningsstämma för underhållning i form av musik, film och amatörrevy samt för förplägnad i form av kaffe med bröd. Föreningen gjorde i huvudsak

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-17 18:15:30

gällande, att utgifterna gjorts i syfte att knyta medlemmarna fastare till föreningen som köptrogna kunder ävensom i propagandasyfte för ökad goodwill samt att utgifterna därför ägde direkt samband med rörelsens bedrivande. (RR:s utslag den 24/8 1965.)

Generell nedskrivning av utestående varufordringar

Möbelkompaniet Gävleborg AB, som drev detaljhandel med möbler med en omsättning under 1957 av ca 775.000 kr och som vid årets slut hade utestående varufordringar å 404.201 kr fördelade på 570 kunder, avseende huvudsakligen avbetalningsaffärer, ansågs av RR med hänsyn till arten och omfattningen av bolagets avbetalningshandel berättigat till avdrag vid 1958 års inkomsttaxering för nedskrivning av utestående varufordringar med 10 % av 400.295 kr, trots TI:s invändning att de faktiskt konstaterade kundförlusterna under åren 1955 och 1957 utgjort 30.566 kr och 3.906 kr. (RR:s utslag den 8/9 1965.)

Förlust å aktier

Besvär av köpmannen L. angående inkomsttaxering år 1958. — L., som drev manufakturrörelse, sålde under år 1957 sex aktier i AB Manufakturintressenter för 2.682 kr. Aktierna hade förvärvats av L. år 1947 för 6.000 kr. Bolaget utgjorde ett samköpsföretag, som bildades år 1946 av köpmän inom manufakturbranschen samt herr- och damekiperingsbranschen. Bolagets ändamål var att förse företag inom nämnda branscher med varor. — L. yrkade vid beräkning av inkomsten av rörelsen avdrag för den förlust som uppkommit vid aktieförsäljningen, 3.318 kr. — PN vägrade avdrag för förlusten, enär fråga vore om vid taxering icke avdragsgill kapitalförlust. — KR: ej ändring, enär L:s innehav av ifrågavarande aktier icke kunde anses utgöra ett led i den av L. bedrivna rörelsens organisation.

RR medgav avdraget, enär aktierna i AB Manufakturintressenter, såvitt handlingarnautvisa, förvärvats i huvudsakligt syfte att erhålla varuleveranser på fördelaktiga villkor, samt förlusten vid aktiernas försäljning under sådana förhållanden — oavsett att inköpen från bolaget kommit att bli av jämförelsevis ringa omfattning — får anses ha uppstått i L:s rörelse och ej är att hänföra till kapitalförlust. (RR:s utslag den 15/9 1965.)

Anm.: Jämför RÅ 1958 ref. 43 (Skattenytt 1959 sid. 17). Se även Mutén, Inkomst eller kapitalvinst sid. 49 samt artikel av Zackrisson i Skattenytt 1962 sid. 192.

Fördyrade levnadskostnader vid tillfällig anställning å annan ort än hemorten

Besvär av teknologen R. angående inkomsttaxering år 1958. — R., som sedan 1953 studerat vid Chalmers tekniska högskola i Göteborg, där han hyrde bostad, och som under 1957 varit i Jönköping anställd som timlärare den 11/1—den 7/6 vid Kommunala flickskolan och den 20/8—den 31/12 vid Högre allmänna läroverket, hade yrkat avdrag för kostnader för resor mellan Göteborg och Jönköping en gång i veckan under tiden 11/1—7/6 med 740 kr samt för hyra av bostad i Jönköping med 661 kr. — PN och KR vägrade avdrag. — RR medgav avdrag med 1.401 kr, enär utgifterna finge anses såsom för R. avdragsgilla kostnader för fullgörande av hans anställningar i Jönköping. (RR:s utslag den 8/9 1965.)

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-17 18:15:30