REGERINGSRÄTTEN

RR RÄTTSFALL

Statligt bidrag från jordbrukets maskinlånefond

Statligt bidrag från jordbrukets maskinlånefond för nyanskaffning av traktor ansågs icke utgöra skattepliktig inkomst (tax. 1961). (RR:s utslag den 16/3 1966.)

Forskningsstipendier eller ersättning för arbete?

A. Besvär av TI angående fil. doktor O:s inkomsttaxering år 1959. — I målet upplystes bl. a. att enligt kontrakt år 1956 mellan KF:s bokförlag och O. förlaget skulle i honorar för ett av O. framställt verk betala ett forskningsbidrag på 2.500 kr och viss royalty per försålt exemplar. Senare hade O. uppburit ytterligare bidrag från förlaget. Vidare hade O. likaledes på eget initiativ erhållit anslag från AB Bofors, dock utan att något skriftligt avtal upprättats, för forskningar angående en av de sista brukspatronerna på bruket. — RR yttrade: Även om ifrågavarande forskningsbidrag från Kooperativa Förbundet och Aktiebolaget Bofors avsett studier av betydelse för O:s licentiatavhandling i ämnet statskunskap, kunna bidragen med hänsyn till de omständigheter, under vilka de utgått, icke hänföras till sådana stipendier för studerande vid undervisningsanstalter, som enligt 19 § KL utgöra icke skattepliktig inkomst, utan måste anses utgöra ersättning för arbete. (RR:s utslag den 9/3 1966.)

B. Besvär av assistenten G. angående inkomsttaxering år 1960. — G. hade avlagt tandläkarexamen och tjänstgjorde som assistent vid tandläkarinstitutet i Umeå. Han var dock mantalsskriven i Malmö. Utöver avlöning uppbar han "forskningsanslag" från landstinget i länet med 4.807 kr, avseende utarbetande av "apparatur och metodik för bestämmande av den pulpala väggens tjocklek i en preparerad kavitet". Av beloppet avsåg 3.728 kr ersättning för förlorad arbetsinkomst under två månader, 825 kr differens i semesterersättning och 254 kr resa t. o. r. Umeå—Lund.

RR yttrade: Av handlingarna i målet framgår, *att* ifrågavarande såsom stipendium betecknat forskningsbidrag om 4.807 kr utgått från ett av landstinget för vetenskaplig forskning anvisat anslag, *att* beloppet lämnats som bidrag till G:s studier för utarbetande av doktorsavhandling, *samt att* resultatet av studierna icke kan antagas vara av särskild nytta för bidragsgivaren. Även om beloppets storlek och särskilt dess beräkning med utgångspunkt från två månaders förlorad arbetsinkomst för G. kan ingiva viss tvekan om bidragets karaktär, finner RR, med hänsyn till förut anförda omständigheter och till att bidraget skäligen bör bedömas un-

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-17 18:15:27

der beaktande av de med studierna förenade kostnaderna för anskaffande av apparatur med mera och för G:s uppehälle å annan ort under åtminstone tre månaders tjänstledighet, bidraget utgöra sådant stipendium för utbildning, som jämlikt 19 § KL icke är skattepliktig intäkt. (RR:s utslag den 9/3 1966.)

Tävlingspris

Besvär av TI angående J:s inkomsttaxering år 1960. — J. hade under 1959 i en av sin arbetsgivare anordnad försäljningstävling vunnit ett pris värt 1.696 kr, avseende kostnad för en resa till Spanien under 14 dagar. Priset fick inte utbytas mot kontanter. RR förklarade värdet av priset vara att betrakta som en förmån, vilken utgått för J:s tjänst, och följaktligen utgöra skattepliktig intäkt av tjänst J. ansågs emellertid berättigad till avdrag för kostnader för vikarie med ett som skäligt ansett belopp av 300 kr. (RR:s utslag den 16/3 1966.)

Periodiskt understöd eller pension?

Två söner till en person, som vid sitt frånfälle varit anställd hos Filadelfiaförsamlingen i Stockholm och som under 1958 från församlingen uppburit 1.500 kr var, yrkade att icke bliva inkomstbeskattade härför bl. a. med hänsyn till att beloppen utgått av medel som härrörde från förvärvskällor för vilka skatt icke skulle erläggas. PN upptog beloppen till beskattning (tax. 1959) och KR lämnade besvären utan bifall, enär det finge antagas, att beloppen utgått på grund av faderns anställning och förty vore att jämställa med pension. (RR:s utslag den 9/3 1966.)

Periodiskt understöd eller ej?

Besvär av direktören P. angående inkomsttaxering år 1958. — P. hade vid tre tillfällen under 1957 utgivit understöd med 12.000 kr, 5.000 kr och 8.000 kr till en kvinna under hennes sjukdom (under 1958 hade hon och P. ingått äktenskap). TI ville att medgivet avdrag skulle vägras för understöden. Avdragsrätt kunde nämligen inte anses föreligga med hänsyn till oregelbundenheten i utbetalningarna och då syftet varit att tillgodose ett tillfälligt hjälpbehov. P. invände att understödet till sin natur var periodiskt, ehuru det på grund av särskilda omständigheter utbetalats vid endast tre tillfällen under 1957. — KR vägrade avdrag, enär omständigheterna i målet utmärkte, att utbetalningarna haft karaktär av gåvor samt P. med hänsyn till innehållet i 20 § SI icke vore berättigad till avdrag. — RR lämnade besvären utan bifall, enär ifrågavarande belopp icke utgått med sådan varaktighet och under sådana omständigheter i övrigt, att P. var berättigad till avdrag därför såsom för periodiskt understöd. (RR:s utslag den 8/3 1966.)

Fråga om avdrag för skadestånd

Besvär av hemmansägaren C. angående inkomsttaxering år 1959. — På grund av att en hos C. anställd person, som inte hade körkort, under timmerkörning med traktor sammanstött med ett lokomotiv hade C. ålagts utge skadestånd till S. J. för skada på lokomotivet. C. erhöll ej avdrag för under beskattningsåret utgiven del av skadeståndet. (RR:s utslag den 16/3 1966.)

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-17 18:15:27

Årsavgift till Svenska Läkaresällskapet, inkl. prenumerationskostnad

Besvär av TI angående leg. läkaren H:s inkomsttaxering år 1957. — RR yttrade: I målet är upplyst, att årsavgiften för medlem i Svenska Läkaresällskapet ifrågavarande år utgjorde 90 kronor, att i medlemsförmånerna ingick rätt att utan särskild kostnad erhålla tidskriften Nordisk Medicin samt att prenumereration å tidskriften ombesörjdes av sällskapet för medlemmarnas räkning. Även om sålunda viss del av årsavgiften *(50 kr)* får antagas belöpa på kostnad för prenumeration å tidskriften, kan detta förhållande icke medföra annat bedömande än att avgiften i sin helhet är sådan, för vilken, enligt punkt 1 av anvisningarna till 20 § kommunalskattelagen, avdrag icke må äga rum. (RR:s utslag den 15/3 1966; fyra ledamöter av RR ville medge avdrag för prenumerationskostnaden: Den omständigheten att Svenska Läkarsällskapet för sina medlemmars räkning prenumererat på denna skandinaviska facktidskrift för läkarvetenskap, varigenom den av medlemmarna erhållits för ett nedsatt pris, och att kostnaden härför erlagts såsom en del av den årliga avgiften till sällskapet icke böra föranleda, att denna kostnad för facklitteratur hänföres till föreningsavgifter, vilka på grund av punkt 1 av anvisningarna till 20 § kommunalskattelagen såsom levnadskostnader icke må avdragas.)

Förvärv genom köp eller testamente?

Besvär av Signe F. angående inkomsttaxering år 1957. — Signe F., som enligt testamente efter J., vilken avlidit den 23/1 1947, erhållit hans kvarlåtenskap på villkor att — såsom skett — hon vårdade honom till hans död, förvärvade, sedan tvist uppstått angående kvarlåtenskapens fördelning, genom köpekontrakt den 23/8 1952 av dödsboet en boets fastighet för 24.000 kr. Vid arvskifte i boet den 15/9 1952 erhöll Signe F. 4/6-delar av boets behållning efter vissa avdrag. Genom köpekontrakt den 21/1 1956 sålde Signe F. fastigheten för 51.000 kr. — RR förklarade att Signe F. med hänsyn till vad som förekommit vid arvskiftet den 15/9 1952 och till omständigheterna i övrigt fick anses ha förvärvat fastigheten till 4/6-delar genom testamente och till 2/6-delar genom köp. (RR:s utslag den 23/3 1966.)

Officers avdrag för ökade levnadskostnader vid tjänstgöring på annan ort än bostadsorten

Besvär av kaptenen V. angående inkomsttaxering år 1959. — V., som var född 1900, gift och med sin familj bosatt i egen fastighet i Malmö, fick den 1/8 1957 anställning vid Södra skånska infanteriregementet i Ystad. Enligt regementsorder 30/7 1957 skulle anställningen vara längst t. o. m. 30/6 1958. Genom order 13/6 1958 fick V. underrättelse om förnyad anställning längst t. o. m. 30/6 1959. Även i fortsättningen förnyades anställningen på liknande sätt. För hans avlöning ianspråktogs en vakant beställning i lönegrad A 21 som enligt 1942 års försvarsbeslut tilldelades regementet och som var avsedd för ständigt tjänstgörande personal i reserven, vilken inbeordrats enligt eget medgivande. — V. yrkade avdrag för fördyrade levnadskostnader i Ystad med 4.360 kr, varav 1.140 kr för bostadshyra och 3.220 kr för kostfördyring samt med 1.094 kr för kostnader för en hemresa i veckan med egen bil (1:70 kr per mil) — PN medgav avdrag för kostnader för hemresor med tåg varje

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-17 18:15:27

vecka med 561 kr men vägrade avdrag för fördyrade levnadskostnader. — KR: ej ändring. — RR yttrade: Av handlingarna i målet får anses framgå, att V:s tjänstgöring i Ystad varit av sådan art, att det icke skäligen kunnat ifrågasättas att han skolat avflytta till Ystad. Med hänsyn härtill och till vad som eljest förekommit i målet får V. anses berättigad till avdrag för fördyrade levnadskostnader i Ystad med sammanlagt 3.140 kr, varav för bostadshyra med 1.140 kr och för övriga levnadskostnader med ett såsom skäligt ansett belopp av 2.000 kr. V. har icke visat fog för sin talan i övrigt. (RR:s utslag den 15/3 1966.)

Läkares bilkostnader

Besvär av leg. läkaren H. angående inkomsttaxering år 1957. — H., som var bosatt i Bromma, hade anställning vid Sachsska Barnsjukhuset, beläget i södra delen av Stockholm, och vid Hässelby gårds barnavårdscentral. Vidare hade han egen privatpraktik i Vällingby. — Vid beräkning av inkomst av tjänst yrkade H. avdrag för kostnader för 234 resor till och från Sachsska Barnsjukhuset med 1.634 kr, därav för 219 resor med egen bil 1.576 kr 80 öre, beräknat efter 4 kr för mil, för resor med taxibil 41 kr och för resor med spårvagn 16 kr 25 öre. För resor med egen bil till Hässelby Gårds barnavårdscentral (92 mottagningar) hade H. uppburit reseersättning med 450 kr, vilket belopp icke uppgivits till beskattning och ej heller ingick i det yrkade avdraget. H. yrkade vidare vid beräkning av inkomst av rörelse avdrag för resekostnader med 737 kr, därav för resor med egen bil för 115 hembesök 628 kr, för resor med egen bil till och från arbetsplatsen, därvid hembesök ej ägde rum, 102 kr, allt beräknat efter 4 kr för mil, samt för resor med taxibil och spårvagn 7 kr. — *PN* (som medgav yrkade 737 kr i rörelsen och ej heller upptog reseersättningen å 450 kr såsom intäkt) medgav vid beräkning av inkomst av tjänst avdrag för resekostnader med 800 kr. — *KR:* ej ändring. — H. anförde bl. a.: I allmänhet avslutades dagens arbete med sidoinkomsternas förvärvande och i annan stadsdel än där huvudarbetsplats och bostad var belägna. Efter sidoinkomsternas förvärvande ställdes resan därför direkt till bostaden. Bilen kördes nästa morgon från bostaden till Sachsska Barnsjukhuset för att kunna användas till resor till barnavårdscentral, privatpraktik, hembesök eller till — från 1956 annonserad — beredskap för hembesök. Sjukbud var i de flesta fall akut påkommande, varför han måste hålla mer eller mindre ständig beredskap för hembesök var han än befann sig. — *RR* medgav avdrag för resekostnader med 1.500 kr. (RR:s utslag den 15/3 1966.)

Delgivning av förhandsbesked med TI

Förhandsbesked, som i enlighet med gällande föreskrifter översänts till förste TI vid överståthållarämbetet i rekommenderat brev med begäran om mottagningsbevis samt mottagits och kvitterats av en hos ämbetet anställd expeditionsvakt, vilken på grund av fullmakt varit behörig att utkvittera bl. a. samtliga till överståthållarämbetets skatteavdelning adresserade värdeförsändelser, ansågs behörigen delgivet med vederbörande TI den dag då försändelsen utkvitterats av expeditionsvakten och ej påföljande dag, då förste TI på protokollsutdraget angående förhandsbeskedet antecknat att ”utslaget denna dag delgivits” honom. (RR:s utslag den 9/3 1966.)

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-17 18:15:27