REGERINGSRÄTTEN

RR RÄTTSFALL

Utlandsresa för arkitekt och hans hustru (konstnär)

Besvär av arkitekten H. och hans hustru angående inkomsttaxering år 1957. — Mannen H. yrkade avdrag med 6.500 kr för en 60 dagars resa till Mexico, Cuba och USA. Resans ändamål uppgavs vara att ta del av nyheter beträffande byggandet av skolor, ålderdomshem, centrumanläggningar och bostäder. H. gav exempel på projekteringar, vid vilka erfarenheterna från resan fått viss tillämpning. Hustrun, som redovisat en nettointäkt av 490 kr, hade yrkat avdrag med likaledes 6.500 kr för samma resa. Hon upplyste bl. a. att hon under hela resan bedrivit ett "aktivt konstnärligt arbete" och att hon år 1957 deltagit i en utställning med material från resan. — Mannen H. medgavs avdrag med yrkat belopp, däremot ej hustrun. (RR:s utslag den 23/3 1966.)

Jordstyckningsrörelse

Besvär av TI angående makarna M. åsatt eftertaxering för år 1956. — RR yttrade: Av utredningen i målet framgår, att från fastigheten försålts åtminstone 18 tomter under åren 1936—1946 och tre områden år 1949, att köpeskillingarna återbetalats, enär avstyckning vägrats, att på begäran av hustru M. avstyckningsplan år 1945 godkänts beträffande viss del av fastigheten, att makarna i början av 1950-talet gjort framställningar till vederbörande myndigheter i syfte att kunna fortsätta den på grund av byggnadsförbud avbrutna försäljningen av tomter samt att fastigheten på grund av sitt läge lämpar sig för bebyggelse i större omfattning. Med hänsyn till ovan anförda omständigheter finner RR, att hustru M. får anses ha bedrivit jordstyckningsrörelse samt att försäljningen av i frågavarande område — oaktat detta varit avsett för sammanläggning — utgör ett led i denna rörelse. (RR:s utslag den 23/3 1966.)

Fråga om jämkning av sjömansskatt

Besvär av TI angående odontologie kandidaten H:s sjömansskatt år 1963. — H., som först den 1/2 1964 började studera vid tandläkarhögskola, sedan han efter avlagd studentexamen och militärtjänstgöring den 4/6—27/8 1963 varit anställd ombord på svenskt fartyg under tiden den 21/9—den 11/12 1963, ansågs icke berättigad till jämkning av sjömansskatt enligt 12 § 3 mom. KF om sjömansskatt, enär ifrågavarande fartygstjänstgöring icke ägt rum under ferier. (RR:s utslag den 24/3 1966.)

Byggnadsföretags representation gentemot statliga och kommunala befattningshavare

Besvär av Svenska AB C. & N. angående inkomsttaxering år 1958. — Bolaget, som bedriver byggnadsverksamhet,

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-17 18:15:25

redovisade för beskattningsåret en omsättning av 8.800.000 kr. Antalet större arbetsplatser under nämnda åt utgjorde omkring 25, spridda över hela landet. Bolagets huvudsakligaste verksamhetsområde var industribyggnader, kulvertarbeten, bergsrumsanläggningar och brobyggnader. På grund av verksamhetens inriktning hade företaget till stor del såsom beställare statliga och kommunala verk. — PN medgav ett av bolaget med 6.313 kronor yrkat avdrag, avseende kostnader för representation gentemot befattningshavare hos statliga verk samt kommunala myndigheter och företag. — KR medgav avdrag med endast 3.100 kr med hänvisning bl. a. till en skrivelse den 17/5 1957 av statens sakrevision angående representation mot leverantörer vid statlig upphandlings- och kontrollverksamhet, vari förordats viss restriktivitet vid representation. Hos RR anförde bolaget, att genomsnittskostnaden per person och måltid utgjort endast 29 kr. — RR fann lika med KR att kostnader för representation gentemot statliga och kommunala befattningshavare i princip är avdragsgilla. Med hänsyn härtill och då det av bolaget i sådant hänseende yrkade beloppet icke kunde anses vara oskäligt, fastställde RR PN:s beskattningsåtgärder. (RR:s utslag den 29/3 1966.)

Anm.: Se även RN 1964 ser. I nr 1:1 och 1966 nr 1:1.

Resor med egen bil

Besvär av folkskolläraren B. angående inkomsttaxering år 1960. — B. hade efter sin pensionering som folkskollärare fortsatt att tjänstgöra vid skolor inom och utom Göteborg. För resekostnader med egen bil av märket Opel Kapitän under 272 dagar yrkade B. avdrag med 3.340 kr för 730 mil av en total körsträcka av 1.740 mil. B. var invalidiserad av en höftledsåkomma. — PN medgav avdrag efter 1:70 kr per mil med 1.241 kr. KR höjde avdraget till 1.700 kr (en ledamot av KR yttrade: Då B:s tjänst knappast i och för sig föranlett innehavet av bil och då ej heller kan anses styrkt, att B. varit nödsakad att färdas i stor bil, synes skäligt avdrag — då B. angivit den totala färdsträckan till 1.740 mil därav 730 mil avsett resor till och från arbetet — kunna bestämmas till 2 kr 20 öre för mil. Därvid har beaktats, att statstjänsteman under ifrågavarande beskattningsår för bilresor i tjänst ägt tillgodoräkna sig 2 kr 30 öre för mil vid färd mellan 1.000 och 1.500 mil.) — Hos RR tillstyrkte TI avdrag med 2.847 kr, motsvarande 3 kr 90 öre per mil. — *RR:* Ej ändring. (RR:s utslag den 29/3 1966.)

Periodiskt understöd mellan makar

A. Besvär av J. angående inkomsttaxering år 1959. — J. och hans hustru, som bodde i olika städer, ingick äktenskap den 25/1 1958 men de sammanflyttade först den 12/4 1958. J., som yrkat avdrag för periodiskt understöd till hustrun under tiden intill sammanflyttningen, förvägrades avdraget. (RR:s utslag den 29/3 1966.)

B. Besvär av H. angående inkomsttaxering år 1958. På grund av söndring i äktenskapet lämnade H. hemmet den 17/11 1956. Genom hemskillnadsdom den 26/7 1957 fastställdes H:s skyldighet att utge underhållningsbidrag till hustrun enligt avtal mellan makarna. Äktenskapsskillnadsdom meddelades den 21/8 1958. — RR yttrade: Den ekonomiska gemenskapen mellan makarna H. kan icke anses ha upphört omedelbart i och med mannen

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-17 18:15:25

H:s avflyttning från hemmet den 17/11 1956 utan så får anses ha skett först i samband med underhållningsfrågans reglering vid allmän domstol. — Det belopp å tillhopa 5.600 kr, som mannen H. utgivit till hustrun för tiden den 1/1 — den 31/7 1957, är mot bakgrunden av nämnda förhållande att betrakta såsom ett fortsatt bestridande av makarnas gemensamma utgifter till hushållet, för vilket mannen H. icke är berättigad njuta avdrag såsom för periodiskt understöd. (RR:s utslag den 29/3 1966.)

Periodiskt understöd till studerande

Besvär av makarna B. angående inkomsttaxering år 1958. — Makarna yrkade avdrag med 4.000 kr för periodiskt understöd till en studerande son, född 1936, vilken med sin familj varit bosatt i en lägenhet om 2 rum och kokvrå i samma villa som föräldrarna bebodde. — Avdrag för understödet vägrades av PN. Likaså av KR med hänvisning till att föräldrarna haft gemensamt hushåll med sonen. — RR lämnade besvären utan bifall, enär understödet till sonen med hänsyn till vad som upplyts om sonens förhållande finge anses ha utgått till dennes utbildning. (RR:s utslag den 29/3 1966.)

Periodiskt understöd till sjuka barn

I flera mål vägrades avdrag för periodiskt understöd till barn på 17—23 år, vilka på grund av psykiska besvär efter studier eller under studieuppehåll vistats på kliniker inom eller utom Sverige eller på resor utomlands. (RR:s utslag den 20/4 1966.)

Underhåll eller nyanläggning av travbana

Besvär av TI angående Sörmlands Travbaneaktiebolag åsatt eftertaxering för år 1958. — Genom eftertaxeringen återförde PN till beskattning ett belopp av 5.425 kr som hänförde sig till avdrag som bolaget tillgodofört sig för kostnad för beläggning av bolagets travbana med skifferaska. — KR fann däremot beloppet vara avdragsgillt. — RR förklarade emellertid, att ifrågavarande beläggning å den endast tvååriga travbanan icke kunde anses utgöra underhåll utan fastmer hänförlig till nyanläggning, varför kostnaden icke var avdragsgill i bolagets rörelse. (RR:s utslag den 30/3 1966.)

Förutsättningar för eftertaxering?

A. Besvär av bagarmästare E. angående eftertaxering för år 1954. — Hos PN yrkade TI, att E. måtte eftertaxeras för år 1954 för inkomst av kapital med 24.648 kr. Vid taxeringsrevision av räkenskaperna för den E. tillhöriga Bostadsföreningen L. nr 23 u. p. a. hade nämligen framkommit, att värdet av en föreningen tillhörig fastighet uppskrivits med 24.648 kr, samtidigt som inteckningarna uppskrivits med 1.525 kr 14 öre, en skuldpost "reversers konto" bokförts med 22.622 kr 86 öre och "andelars konto" bokförts med 500 kr. Genom uppskrivning av fastighetens bokförda värde med 24.648 kr hade andelsägaren tillgodofört sig utdelning med motsvarande belopp, vilka gottskrivits denne såsom fordringar hos föreningen. — E. invände, att han år 1951 förvärvat dels samtliga fem andelar i föreningen för 500 kr dels ock säljarens fordran å föreningen, av denne uppgiven till 31.996 kr. Vid genomgång av bostadsföreningens räkenskaper för år 1952 hade E. konstaterat, att i det utgående balanskontot för detta år icke hade medtagits vare sig säljarens fordran å föreningen eller andelskapitalet. Så hade även va-

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-17 18:15:25

rit fallet i räkenskaperna för tidigare år. Vidare hade föreningens inteckningslån blivit felaktigt redovisade. Med anledning härav hade dessa konton korrigerats med tillhopa 24.648 kr, samtidigt som fastighetens bokförda värde uppskrivits med motsvarande belopp. Rättelsen av föreningens bokföring hade skett den 22/12 1954 och innefattade en ändring av in- och utgående balansräkning för år 1953. E. hade i samband härmed icke gjort något kontantuttag hos föreningen. Han hade till säljaren erlagt hela köpeskillingen å (500+31.996=) 32.496 kr, i vilken beloppet 24.648 kr ingick. — PN eftertaxerade i enlighet med TI:s yrkande. — KR gjorde ej ändring häri och yttrade: De i bostadsföreningens räkenskaper vidtagna bokföringsåtgärderna ha inneburit att föreningens skuldposter ökat utan att föreningen tillförts valuta för motsvarande belopp. Då åtgärderna vidtagits av E. under år 1953 får han — oavsett vilka åtgärder säljaren av föreningsandelarna må hava vidtagit och oavsett vad som avtalats vid försäljningen — anses hava under beskattningsåret berett sig utdelning från föreningen med ifrågavarande belopp. De i 114 § TF stadgade förutsättningarna för åsättande av eftertaxering föreligga. — E. gjorde hos RR gällande, att varken materiella eller formella förutsättningar för eftertaxering förelåg. Under alla omständigheter kunde eftertaxering icke ske för år 1954, då ändringen av 1953 års räkenskaper ägde rum först den 22/12 1954.

RR yttrade: Det är visserligen upplyst, att de i målet påtalade bokföringsåtgärderna verkställts först i slutet av år 1954 genom ändring av bokslutet för år 1953. Omständigheterna ge emellertid icke anledning till annat bedömande, än om åtgärderna vidtagits vid upprättande av det ursprungliga bokslutet. På grund härav och på de skäl KR i övrigt anfört i denna del av målet finner RR, att E. bort år 1954 taxeras för utdelning från föreningen med beloppet 24.648 kr. E. har icke i de uppgifter, som han avgivit till ledning för 1954 års taxering, lämnat vederbörande taxeringsmyndighet meddelande om här berörda förhållanden. Härav har föranletts, att han icke blivit taxerad för beloppet 24.648 kr. Han skall därför eftertaxeras för detta belopp. (RR:s utslag den 29/3 1966.)

B. Besvär av fru S. angående eftertaxering för år 1957. — Fru S. bedrev manufakturaffär, damfrisering, droskrafikrörelse och bensinförsäljning. I deklarationen redovisade fru S. inkomst av manufakturaffär av 17.795 kr. TN följde deklarationen. Under 1958 företogs taxeringsrevision varvid framkom, att kassaunderskott förelegat vid två tillfällen under år 1956 å 646 kr resp. 6.809 kr. Vidare anmärkte granskningsmannen på att bruttovinsten endast var 2 à 3 % mot normalt för branschen 25 %. Fru S. förklarade kassaunderskotten med att hon haft 4 rörelser men endast en kassa. Den låga bruttovinsten berodde bl. a. på utförsäljning av ett gammalt varulager. — PN eftertaxerade fru S. för 10.000 kr. KR: ej ändring. — RR undanröjde eftertaxeringen med följande motivering: I målet är visserligen klarlagt, att räkenskapsunderlaget för fru S:s självdeklaration icke varit i allo tillfredsställande. Emellertid kan varken härigenom eller genom övrig i målet förebragt utredning anses styrkt, att hon lämnat oriktigt meddelande till taxeringen och till följd därav blivit för lågt taxerad. (RR:s utslag den 28/4 1966.)

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-17 18:15:25