

# Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-10430 • Ansv. utgivare: Kamrarrättsrådet Hans Bylin

Serie I ang. direkt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets författningssamling (RSFS) och Riksskatteverkets förhandsbesked m.m. (RSV/FB) serie Dt = Direkt skatt – Taxering

Nr 1 1983 - Årg. 13

Regeringsrättens dom den 24 september 1982 med anledning av ett överklagat förhandsbesked

**Fråga om sjuk- och olycksfallsförsäkring i visst fall skall anses tagen i samband med tjänst**

**RSV/FB Dt  
1983:1**

## 1 Ansökningen

I ansökningen anförde A bl a följande.

Jag anställdes 1981 hos X AB. I och med anställningen blev jag "automatiskt" olycksfallsförsäkrad genom arbetsgivarens försorg. Försäkringen har tecknats av X AB:s moderbolag i England i ett engelskt försäkringsbolag. Premien, som erläggs av X AB, utgör 4,5 promille av respektive anställds årslön. Någon direkt uttalad skyldighet enligt anställningsavtalet att ha försäkringen finns inte, men alla nyanställda ansluts "automatiskt" genom arbetsgivarens försorg. Av bl a försäkringsvillkoren framgår att det står helt klart för försäkringsbolaget att försäkringen har tagits i samband med tjänst.

A hemställde om förhandsbesked i följande frågor.

1. Utgör förmånen av försäkringen skattepliktig intäkt av tjänst?
2. Om svaret på fråga 1 är ja, anses försäkringen tagen i samband med tjänst så att premien utgör för mig avdragsgill kostnad i inkomstlagen tjänst och utfallande belopp skattepliktig intäkt av tjänst?

A hade under hand upplyst att anmälan inte gjorts till försäkringsanstalten om att försäkringen hade tagits i samband med tjänst.

## 2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 15 januari 1982 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Berglöf, Blomqvist, Brissman, Enslöw, Gustafson, Sandström, Arvidson) följande förhandsbesked.

Av handlingarna i ärendet framgår att A är sjuk- och olycksfallsförsäkrad av sin arbetsgivare X AB genom ett försäkringsavtal som arbetsgivaren ingått med det engelska försäkringsbolaget Y. Premien för försäkringen erläggs enligt avtalet av arbetsgivaren. Någon anmälan om att försäkringen tagits i samband med tjänst har emellertid såvitt upplysts i ärendet inte lämnats till försäkringsbolaget. Med hänsyn till sistnämnda förhållande kan försäkringen på grund av bestämmelserna i punkt 1

**RSV/FB Dt  
1983:1**

tjugoförsta stycket anvisningarna till 31 § kommunalskattelagen (KL) inte anses tagen i samband med tjänst.

Då försäkringen således inte kan anses ha tagits i samband med tjänst skulle A inte enligt 33 § 1 mom första stycket KL ha varit berättigad till avdrag om han själv erlagt premien. Vid sådant förhållande skall han enligt punkt 3 första stycket anvisningarna till 32 § nämnda lag ta upp värdet av förmånen av försäkringen som intäkt av tjänst. Värdet skall härvid beräknas till arbetsgivarens premiekostnad i vad den belöper på A. Avdrag för kostnad såsom för erlagd premie med anledning av denna skattepliktiga förmån får göras endast såsom allmänt avdrag enligt reglerna i 46 § 2 mom första stycket 3) och fjärde stycket KL.

Med hänsyn till vad nämnden anfört ovan är ersättning, som på grund av försäkringen utfaller vid försäkringsfall, enligt 19 § första stycket KL inte skattepliktig inkomst för A i vidare mån än vad som följer av reglerna om beskattning av sådan ersättning när den utgår i form av livränta.

### **3 Regeringsrätten**

I besvär hos regeringsrätten yrkade A att försäkringen skulle anses tagen i samband med tjänst så att premien utgjorde för honom avdragsgill kostnad i inkomstslaget tjänst och utfallande belopp skattepliktig intäkt av tjänst.

I en dom den 24 september 1982 gjorde regeringsrätten (Cars, Hultqvist, Wahlgren, Voss, Tottie) ej ändring i förhandsbeskedet.

Regeringsrättens dom den 3 november 1982 med anledning av ett överklagat förhandsbesked

**RSV/FB Dt  
1983:2**

**En byggnad för hotellrörelse har ej ansetts komma att användas som bostad i den mening som avses i 8 § första stycket a) lagen (1979:610) om allmän investeringsreserv**

### **1 Ansökningen**

Av handlingarna i ärendet framgick i huvudsak följande.

A bedrev hotellrörelse. Hotellanläggningen bestod av två byggnader. Dessa innehöll sammanlagt 64 bäddar. I bokslutet per den 31 december 1980 hade 431 000 kr satts av till en allmän investeringsreserv. A avsåg att ta i anspråk denna reserv eller en del av den för en utökning av anläggningens rumskapacitet. Detta skulle ske genom att ett antal s k parhus, dvs fristående hus, som vart och ett innehöll två lägenheter med vardera fyra eller sex bäddar, uppfördes. Enligt 8 § lagen (1979:610) om allmän investeringsreserv fick en sådan reserv inte tas i anspråk för avskrivning av bl a ny-, till- eller ombyggnad av en byggnad som var avsedd att användas som bostad. A önskade mot bakgrund härav förhandsbesked huruvida det av honom planerade byggandet utgjorde ett sådant ändamål som berättigade honom att ta en allmän investeringsreserv i anspråk.

## 2 RSVs nämnd för rättsärenden

RSV/FB Dt  
1983:2

Den 28 maj 1982 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Hermanson, Blomqvist, Brissman, Enslöw, Gustafson, Nilsson, Heimer, Hallgren) följande förhandsbesked.

De parhus som A avser att låta uppföra för hotellrörelsen kan inte anses komma att användas som bostad i den mening som avses i 8 § första stycket a) lagen (1979:610) om allmän investeringsreserv och 1 § första stycket a) förordningen (1981:1367) om ändring i förordningen (1981:188) om frisläpp av investeringsreserver. Nämnden förklarar därför att det angivna ändamålet inte är ett sådant som enligt de nämnda lagrummen hindrar att den allmänna investeringsreserven får tas i anspråk.

## 3 Regeringsrätten

I besvär hos regeringsrätten yrkade taxeringsintendenten ändring i förhandsbeskedet.

I en dom den 3 november 1982 gjorde regeringsrätten (Cars, Hilding, Hultqvist, Tottie) ej ändring i förhandsbeskedet.

Regeringsrättens dom den 2 november 1982 med anledning av ett överklagat förhandsbesked

**Vinst som uppkommer vid inlösen till nominellt belopp av skuldebrev, som förvärvats genom emission till underkurs, har förklarats utgöra inkomst av kapital (ränta)**

RSV/FB Dt  
1983:3

## 1 Ansökningen

I ansökningen anförde A bl a följande.

I avsikt att anskaffa kapital till en kostnad som understiger kostnaden för konventionell räntelöpande upplåning överväger AB X att utgiva skuldebrev med kapitalrabatt. Det upplånade kapitalet kommer att användas i den av bolaget bedrivna industrirörelsen.

Med nuvarande allmänna ränteläge beräknar vi att skuldebrev kan emitteras till en kurs av ca 45 % av nominellt belopp. Kapitalrabatten kommer att i AB X:s räkenskaper periodiceras såsom årlig kostnad under skuldebrevets löptid i enlighet med god redovisningssed.

Undertecknad, A, överväger att förvärva ett skuldebrev från bolaget mot kapitalrabatt. Då det är av synnerlig vikt för mig att veta hur kapitalrabatten kommer att påverka min taxering anholder jag om förhandsbesked på följande fråga.

Kommer den av mig gjorda vinsten i form av kapitalrabatt att taxeras jämlikt 35 § 4 mom KL?

Till ansökan hade fogats ett förslag till skuldebrev med följande lydelse.

**RSV/FB Dt  
1983:3**

**SKULDEBREV NR 1**

Till innehavaren av detta skuldebrev betalar AB X 1987-07-01  
En million (1 000 000) kr.

Detta skuldebrev, som utgivits mot erhållen lånevaluta, löper  
utan ränta.

Z-stad 1981-07-01

AB X

**2 RSVs nämnd för rättsärenden**

Den 15 januari 1982 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Berglöf, Blomqvist, Brissman, Enslöw, Gustafson, Nilsson, Sandström, Arvidson) följande förhandsbesked.

Nämnden finner att den vinst A gör i form av det som kapitalrabatt betecknade beloppet utgör för honom skattepliktig inkomst av kapital vid inlösen av skuldebrevet. Nämnden besvarar därför frågan nekande.

**3 Regeringsrätten**

I besvär hos regeringsrätten yrkade A att regeringsrätten med ändring av förhandsbeskedet skulle förklara att den vinst som han kunde komma att göra vid försäljning av skuldebrevet under löptiden eller i samband med inlösen av skuldebrevet skulle beskattas enligt bestämmelserna i 35 § 4 mom KL.

I en dom den 2 november 1982 beslöt regeringsrätten (Nordlund, Hellner, Wahlgren, Engblom, Tottie), som ej prövade A:s först i regeringsrätten framställda fråga om beskattningen vid försäljning av skuldebrevet under löptiden, att ej ändra riksskatteverkets förhandsbesked.

Välj mellan marknadens  
**TVÅ MEST PRISVÄRDA**  
**KLIENTBOKFÖRINGSSYSTEM!**



**1. ALTERNATIV APPLE REVISORPAKET**

Finns nu på närmare 100 byråer! • Momsautomatik • Automatisk motbokning av verif-saldot! • Otroligt snabbt beloppsregistrering • Datorn räknar själv ut både in- och utg moms! • Du ser hela tiden saldona av kassa, postgiro och checkräkning på skärmen • Automatisk bokföring • Valfri kontoplan • Upp till 300 konton. • Möjlighet till kostnadsställedovisning • Du kan själv skapa rapporten • Årshuvudbok för analys av konton • Nyckeltalsrapport • Samlad utskrift av alla rapporter • Gör utskrifterna under lunchen och spar tid!

Med **VISICALC** gör Du automatiskt deklarationsbilagor, skatteberäkningar och kontantberäkningar direkt ur redovisningsdata! Årsredovisningsdel med handlingar till P.R.V, Skatteberäkningar, Deklarationsprogram

En skiva/kund. Ergonomiskt tiotangentbord. Helt reflexfri skärm

**PRISET TOTALT ENDAST CA 31 000:— MED ALL UTRUSTNING OCH PROGRAM!**

**2. ALTERNATIV BULLET, med HOGIAs välbekanta program.**

**BULLET** har vid tester mellan en stor mängd CP/M-datorer visat sig vara den klart snabbaste maskinen.

Dator med stort internminne (128K), valfri terminal, stort flexskivminne (standard 2 x 640K) och helt perfekt ergonomi!

När du väljer dator väljer du arbetsplats för några år framöver!

**VARFÖR** välja en dator med halvdålig arbetsplats? När Du för lågt pris kan få en **BULLET**-dator med en **TANDBERG** terminal? (Av expertisen ansedd som marknadens klart bästa).

**VARFÖR** välja onödigt små skivminnen när du kan få en **BULLET**-dator med 2 x 640K eller 2 x 1,2MB?

**BULLET** är en dator du kan växa med! Du kan få **BULLET** med winchesterminne med upp till 70MB och med flera arbetsplatser.

**PRISET** för ett komplett datorpaket med HOGIA klientredovisning:

Du kan få ett komplett **BULLET-HOGIA**-paket från 44 000 kronor!

**DU** kan byta mellan dessa två system.

Hos oss har Du en extra trygghet: Du kan byta upp dig till ett annat datorsystem än det du valt, till ett mycket förmånligt mellanpris.

**SERVICE** är förstås väl ordnad för bägge maskinerna!

Skicka mig mer information om **APPLE REVISORPAKET**

Skicka mig mer information om **HOGIASYSTEMET** med **BULLET**

Namn: ..... Telefon: .....

Adress: ..... Postadress: .....

**Datarationalisering AB**

Fjärdhundragatan 50, 199 31 Enköping • Telefon 0171-386 90

Returneras vid obeställbarhet  
till utgivaren

5 1  
SVENSSON BO

7573  
01

SMÖRGATAN 17, 3TR  
412 76 GÖTEBORG

# HOGIAS PROGRAMVARA FÖR:

- Advokatredovisning
- Fakturering-artiklar
- Fakturering-tjänster
- Klientredovisning
- Kundreskontra
- Lagerredovisning
- Leverantörsreskontra
- Lön (SAF's Allmänna Grupp)
- Ordbehandling (Wordstar)
- Order
- Projektredovisning
- Redovisning 1
- Redovisning 2
- Se om ditt företag!
- Skatteberäkning
- Textredigering
- Tidredovisning



**Hogia data**

Doterödsvägen 1, 444 00 Stenungsund. Tel. 0303 805 10.

Detta nr är tryckt i 21.500 ex.

DALA-OFFSET AB, FALLUN