PN Prövningsnämnderna

GÖTEBORGS och BOHUS LÄN

Reseavdrag

En kylmontör har tagit tjänstledigt från sin ordinarie tjänst för att taga anställning å fartyg. På grund av förseningar hann klaganden icke fram till Göteborg innan tjänstledighetstidens utgång utan han måste återvända från Irak per tåg. Han yrkade avdrag för resekostnaderna Irak—Göteborg.

Prövningsnämnden avslog besvären, då resan syntes hava företagits i studiesyfte och klaganden icke ansetts hava förebragt skäl, som kunde motivera avdrag.

Gift kvinna — avdrag

En gift lärarinna hade under år 1949 endast åtnjutit sjuklön. Hon yrkade vederbörligt avdrag för förvärvsarbetande gift kvinna.

Taxeringsintendenten hemställde om avslag på besvären, då klaganden icke ansetts ha haft inkomst av eget arbete.

Prövningsnämnden biföll besvären.

Avdrag för N. J. A.

En tingsnotarie yrkade avdrag för inköp av N. J. A. avd. I från 1874. Taxeringsnämnden medgav avdrag med en tredjedel.

Taxeringsnämndens ordförande, som är domstolsjurist, anförde, att klaganden icke vore i behov av hela serien, då de äldsta årgångarna vore relativt inaktuella.

Prövningsnämnden följde taxeringsnämndens ordförande och avslog besvären.

Avdrag för hyra

En folkskollärarinna hade vikarierat c:a 5 mil från Göteborg. Hon erhöll då tjänstebostad för vilken hon var skyldig betala hyra och bränsle. Då hennes make hade anställning i Göteborg, och hon reste dagligen till deras gemensamma bostad, yrkade hon, att avdrag skulle medgivas för ifrågavarande kostnader.

Prövningsnämnden biföll besvären.

Avgift till advokatsamfundet

Några advokater, som vägrats avdrag för avgift till Advokatsamfundet, ansågo, att omständigheterna efter nya rättegångsordningen voro förändrade på grund av att medlemskap vore nödvändigt för utövande av yrket.

Taxeringsintendenten anförde, att någon saklig förändring av sådan betydelse, att den skulle påverka rätten till avdrag för medlemsavgift, icke skett.

Prövningsnämnden avslog besvären.

Samtaxering

I Göteborg boende folkskollärarinna gifte sig den 21 juni 1949 med en

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-16 17:13:59

lärare i Skara. Makarna samtaxerades. I besvär till prövningsnämnden uppgav hon, att hon icke flyttade samman med sin make förrän vid höstterminens början i augusti.

Prövningsnämnden avslog besvären.

Studieresa

En skådespelerska reste till Italien för att instudera "Madame Butterfly" för en italiensk sånglärare. Hon yrkade avdrag för resor och fördyrade levnadskostnader. Som motivering angav hon, att ifrågavarande roll skulle giva henne möjligheter till bättre engagemang. Operan kom emellertid icke upp på teaterns program.

Prövningsnämnden avslog besvären, då resan ansetts utgöra studieresa.

Kapitalförlust

Ett municipalsamhälle har begärt, att en fastighet skulle exproprieras. Ifrågavarande hemställan avslogs av Regeringsrätten. Fastighetens ägare yrkade avdrag för omkostnader i samband med expropriationsprocessen.

Prövningsnämnden ansåg kostnaderna utgöra icke avdragsgill kapitalförlust och avslog yrkandet.

Facklitteratur

Prövningsnämnden har vägrat lantbrukare avdrag för inköp av "Nya Lantmannens bok". Klagandena ansågo boken önskvärd för att studera rationalisering av jordbruk.

Modersmålslärare vid läroverk vägrades avdrag för inköp av skönlitteratur, såsom Frans G. Bengtsson, Fritiof Nilsson-Piraten, Harry Martinsson m. fl.

Kostnader vid förhandling

Skatteexekutorer i Göteborg hava yrkat avdrag för sin andel i kostnader vid förhandlingar angående löneersättning och ersättning för mistade sportler.

Taxeringsintendenten anförde till prövningsnämnden bl. a.: Vid förlikningsförhandlingar föres arbetstagarens talan i allmänhet av fackförbundets ombudsman, som avlönas genom fackföreningsavgifterna. Med konstaterande, att föreningsavgifter icke äro avdragsgilla, hemställde taxeringsintendenten om avslag på besvären.

Prövningsnämnden vägrade avdrag enligt taxeringsintendentens yrkande.

Arbetsrum

En läroverksadjunkt yrkade avdrag för hyra för arbetsrum i bostaden. Under terminerna användes detta rum endast till rättning av skrivningar, förberedelser till lektioner o. d.

Prövningsnämnden avslog besvären.

Provårsarvode

I ett flertal fall hava provårskandidater yrkat, att det arvode på 1.000 kronor, som tillerkänts dem, icke skulle bliva föremål för beskattning.

Prövningsnämnden har upptagit beloppet till beskattning.

*

Samma utgång i Sthlms stads PN, som ansåg arvodet vara ersättning för utfört arbete.

Fördyrade levnadskostnader

Några tjänstemän vid Uppbördsverket i Göteborg ha yrkat avdrag för fördyrade levnadskostnader i samband med genomgående av den s. k. häradsskrivarekursen i Stockholm. Under tiden ha de erhållit full lön men icke traktamentsersättning.

Prövningsnämnden har vägrat avdrag under åberopande av rättsfall beträffande överkonstapelskurs vid Statens polisskola.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-16 17:13:59

MALMÖHUS LÄN

Arbetskläder

En arbetare (syreblandare) som är anställd vid A. B. Förenade Superfosfat fabrikerna, har utöver lönen uppburit avtalsenlig extra ersättning för förstörda arbetskläder. TN hade upptagit beloppet till beskattning och samtidigt vägrat avdrag för förstörda arbetskläder. I anförda besvär framhöll klaganden, att arbetet utförts under sådana förhållanden att det icke kunnat undvikas att kläderna, även med iakttagande av den största försiktighet, komma i beröring med svavelsyra och att för undvikande av kroppsskada, arbetarna måste utöver sedvanlig overall bära såväl ytterplagg som underplagg, i varje fall underbyxor av ylle. Den av arbetsgivaren lämnade ersättningen är avsedd att täcka de extra kostnader, som åsamkas arbetarna genom svavelsyra. Han anhöll därför att den ifrågavarande ersättningen icke måtte upptagas till beskattning.

TI anförde: Klaganden har uppburit avtalsenlig ersättning för förstörda arbetskläder. Författningsenligt är denna löneförmån skattepliktig. Enligt praxis medgives icke avdrag för förstörda arbetskläder. Han hemställde därför om avslag å besvären.

P. N. biföll dock besvären på så sätt att endast 60 kronor av ersättningen skulle beskattas. Övrigt belopp upptogs ej.

Slitningsavdrag

En tegelbruksarbetare hade vägrats avdrag för slitning av arbetshandskar med 112 kronor. Han arbetar vid ett smältverk och arbetet fordrar att handskar användas för händernas bevarande. Arbetarna erhålla i avtal fastställd ersättning med 5 öre per timma (ingår i timpenningen) för att finansiera inköpen av handskar.

T. O. och T. I. yrkade avslag, men P. N. biföll besvären. Det framhölls att handskarna vore att betrakta som arbetsredskap.

Avdrag för studieresa

En blomsterlökodlare hade förvägrats yrkat avdrag å 500 kronor för studieresa till Holland. I besvären hemställde klaganden, att avdraget måtte medgivas, därför att det för honom såsom blomsterlökodlare vore av största vikt att hålla sig informerad om samtliga problem som berör sådan odling och detta är möjligt endast genom besök i Holland.

T. O. och T. I. ansåg ändamålet med resorna vara sådant, att kostnaderna för resan borde anses som studiekostnader och sålunda icke avdragsgilla. P. N. hade samma mening.

Avdrag för bilkostnader

Lantbrukaren R. hade under beskattningsåret inköpt en begagnad personbil för 2.900 kronor. Av denna summa yrkade han avdrag med 698 kronor, vilket motsvarade försäljningspriset för en under samma år försåld arbetshäst. Klaganden framhöll att han använde bilen för mjölktransporter, att den vägsträcka varå mjölken framforslas med bilen är 1,5 km. samt att han genom inköpet av bilen kunnat minska sin djurbesättning med en häst. Av deklarationen framgick att jordbruket omfattar 20 hektar. Besättningen har i medeltal uppgått till 2 hästar (två hästar fanns vid årets slut), 5 kor och 5 ungdjur.

TN hade medgett 216 kronor för bilkostnader. T. O. tillstyrkte bifall, men T. I. med vilken P. N. förenade sig, ansåg att den inköpta personbilen icke kunde hänföras till jordbrukets driftsinventarier. Även om den i viss omfattning använts för transporter, vore dock dess användning för personligt bruk det väsentligaste. Ur denna synpunkt kunde avdrag icke medgivas för någon del av köpeskillingen. Med hänsyn till föreliggande regeringsrättsutslag (RÅ 1947: 800) kunde ifrågasättas om det av T. N. medgivna driftsavdraget 216 kronor borde medgivas. P. N. inskränkte sig dock till att avslå besvären.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-16 17:13:59

STOCKHOLMS STAD

Ortsavdrag

En person sammanlevde med en kvinna, med vilken han hade ett barn. Både mannen och kvinnan hade inkomst. Båda medgåvos av TN ortsavdrag såsom för skattskyldig, som underhållit barn, för vilka barnbidrag utgått. Mannen yrkade hos PN att erhålla ortsavdrag för husföreståndarinna. PN avslog.

Ogift skattskyldig, som haft hemmavarande barn, som stått under hans vårdnad och för vilket rätt till allmänt barnbidrag förelegat, åtnjuter i ortsgrupp V ortsavdrag med 2 000 kr. Kvinnan borde alltså ha avdrag med 2 000 kr. Ogift skattskyldig, som haft barn, vilket icke stått under hans vårdnad, men som helt eller delvis underhållit barnet, har rätt till detta avdrag endast om han icke levt tillsammans med den som har vårdnaden om barnet. Å andra sidan får han, om han haft husföreståndarinna, ortsavdrag som för hustru, i ortsgrupp V 3 000 kr. Det skulle kunna medföra, att ogifta skattskyldig, som bott samman, skulle kunna få avdrag med 2 000 + 3 000 kr. eller med 5 000 kr., medan gift skattskyldiga, som bott samman, skulle kunna bete, endast kan få 3 000 + gift kvinna-avdrag högst 1 000 kr. eller tillsammans högst 4 000 kr. Det kan knappast anses rimligt. Har kvinnan sådan inkomst, från vilken gift kvinna-avdrag ej får göras, skulle en gift skattskyldig få endast 3 000 kr. i ortsavdrag men två ogifta 5 000 kr., alltså ännu orimligare. Det sakligt riktiga synes vara, att vardera, såsom PN beslöt, erhåller 2 000 kr. alltså tillsammans 4 000 kr. eller samma belopp som gift skattskyldig, vars hustru har inkomst, från vilken gift-kvinna-avdrag får göras.

I detta speciella fall tillkom dessutom, att kvinnan icke upptagit någon inkomst som husföreståndarinna, alltså ej heller vivre, varför man ju kan ifrågasätta, om hon verkligen vore att anse som husföreståndarinna i lagens mening.

Förvaltningsenhet

En stiftelse med socialt syfte, som medgivits viss inskränkning i skattskyldigheten, äger tre fastigheter i Stockholm. Samtliga lämna överskott, men för två av dem överstiger procentavdraget nettointäkten, medan den tredje lämnar icke helt obetydligt överskott även efter procentavdragets frånräknande. Fastigheterna förvaltas av en person (stiftelsens sekreterare) såsom vice värd. Avkastningen sammanföres med stiftelsens övriga tillgångar.

TN räknade fastigheterna som tre förvärvskällor och upptog alltså till kommunal inkomstskatt skattepliktigt belopp för fastigheten med inkomst överskjutande procentavdraget, vilket överskott skulle helt konsumeras av procentavdraget, om fastigheterna räknats som endast en förvärvskälla.

Föredragande TI yrkade avslag å anförda besvär.

PN biföll. Enligt dess mening kunde rätten att räkna flera fastigheter av annan fastighets karaktär som en förvärvskälla icke rimligen vara begränsad till fastighetsaktiebolag, som särskilt nämns i lagen, KL § 18, anvisningarna. För att flera fastigheter skola kunna behandlas som en förvärvskälla ställer lagen som villkor, att de stå under gemensam förvaltning och drift på sådant sätt, att de framträda, ekonomiskt sett, såsom en naturlig enhet. Det förefaller vara just precis vad stiftelsens fastigheter göra.

Prenumerera på SKATTENYTT

genom inbetalning av kr. 10: — på postgirokonto 37 29 45, Fack 5, Leksand.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-16 17:13:59