REGERINGSRÄTTEN

RR RÄTTSFALL

Ersättning för fördyrad virkesutdrivning på grund av vattenreglering

Besvär av hemmansägaren S. angående inkomsttaxering år 1955. — S. hade av vattenfallsstyrelsen uppburit visst belopp såsom ersättning för fördyrad virkesutdrivning i anledning av vattenreglering. — PN, där TI åberopat rättsfallet RÅ 1960 not. 223 (Skattenytt 1960 sid. 227), beskattade ersättningsbeloppet. — KR: ej ändring. — Hos RR hävdade S., att beloppet utgjort förskott å engångsersättning för bestående skada å hans fastighet och därför inte utgjorde skattepliktig intäkt. S. åberopade RÅ 1958 not. 2631. — RR undanröjde beskattningen. (RR:s utslag den 10/9 1963.)

Ersättningsanskaffning eller nyuppsättning?

A. Besvär av lantbrukaren B. angående inkomsttaxering år 1956. — RR yttrade: I målet är upplyst, att B. under beskattningsåret förvärvat ifrågavarande jordbruksfastighet med tillhörande jordbruksinventarier, däribland en traktor av märket Fordson Major, årsmodell 1947, samt att han samma år köpt en ny traktor av märket BM 35, varvid avtalats, att Fordsontraktorn skulle lämnas som dellikvid. B. har visserligen medgivit, att han en kort tid efter köpet av den nya traktorn återköpt den äldre och en tid utnyttjat båda traktorerna i jordbruket, men han har tillika upplyst, att den äldre traktorn nästföljande år försålts utan att ersättas med en ny. På grund härav och omständigheterna i övrigt må anses, att BM-traktorn anskaffats såsom ersättning för Fordsontraktorn. Enär vid sådant förhållande B. är berättigad till avdrag för kostnad för anskaffande av BM-traktorn med yrkat belopp, finner RR etc. (RR:s utslag den 24/9 1963.)

B. Besvär av N. kommun angående hemmansägaren A:s taxering till kommunal inkomstskatt år 1956. — PN hade icke medgivit ett med 550 kr yrkat avdrag, motsvarande hälften av A:s andel av kostnaderna för anskaffande av en gödselspridare. — Hos KR yrkade A. att erhålla avdraget och anförde att gödselspridaren anskaffats för att ersätta en flakvagn, som utrangerats. — KR medgav avdraget, enär hälften av kostnaden för gödselspridaren finge anses avse anskaffning av inventarier till ersättande av utrangerad flakvagn. — RR förklarade emellertid, att A. icke kunde anses ha visat sig berättigad till ifrågavarande avdrag. (RR:s utslag den 24/9 1963.)

Hästförsäljning: realisation eller löpande försäljning?

Besvär av lantbrukaren B. angående inkomsttaxering år 1957. — I sitt jordbruk hade B. under förra hälften av 1950-talet haft två à tre hästar samt sålt

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:22:41

en à två hästar per år. Under senare år hade hästantalet nedgått till c:a en häst och försäljningarna så gott som upphört. Under 1956 hade B. sålt en häst för 1.650 kr. B. uppgav, att han i fortsättningen skulle ha endast en häst. Dragkraftsbehovet tillgodosågs huvudsakligen genom traktor. — TN, som ansåg löpande försäljning föreligga, beskattade beloppet 1.650 kr. Hos PN medgav B., att han tidigare bedrivit viss hästhandel i mindre omfattning. I framtiden skulle han inte ha hästar. — PN, KR och RR: ej ändring. (RR:s utslag den 19/9 1963.)

Skenavtal eller ej?

Besvär av direktören V. angående inkomsttaxering år 1952. — V. ägde dels en fastighet, dels ock hälften av aktierna i bolaget C. och nästan alla aktier i bolaget A. Hos PN framhöll TI, att bolaget C. drev rörelse å V:s fastighet. V. hade inte redovisat någon inkomst för 1951 från fastigheten i fråga. Däremot hade bolaget A. uppgivit intäkter från bolaget C., avseende olika ersättningsbelopp, däribland ersättning för viss kraft, ersättning för fabrikslokaler samt ersättning för V:s direktionsarbete. Anledningen till att nämnda belopp deklarerats av bolaget A. och icke av V. torde enligt TI varit att bolaget kunnat upptaga inkomsterna utan att någon nettointäkt behövt uppkomma. — Hos KR bestred V. bl. a. att han uttagit någon lön från bolaget C. — Enligt KR:s utslag fick av utredningen i målet anses framgå, att avtalen mellan V. och de bolag, i vilka han varit intressent, uppenbarligen tillkommit för att bereda V. obehörig skattevinst. KR ansåg därför att de av bolaget C. utgivna ersättningarna för utnyttjad kraft och för hyra av byggnader utgjort för V. skattepliktiga intäkter i förvärvskällan annan fastighet. Å andra sidan förklarades V. berättigad till avdrag för värdeminskning av byggnader samt — vid kommunaltaxeringen — till procentavdrag. — RR: ej ändring. (RR:s utslg den 28/8 1963.)

Kommunalt anslag till Folkets Husförening

Besvär av Föreningen Folkets Hus u. p. a. i N. angående inkomsttaxering år 1956. — PN beskattade ett av föreningen från N. köping uppburet anslag å 5.000 kr för uppsnyggande och iordningställande av Folkets park i köpingen. Hos KR yrkade föreningen undanröjande av beskattningen. KR: ej ändring. — RR yttrade: Av handlingarna i målet framgår, att anslaget avsetts skola täcka kostnaderna för uppsnyggande och iordningställande av en park, som användes icke enbart av föreningen för dess verksamhet utan även, och mestadels, av köpingen för allmänhetens trevnad. Enär med hänsyn härtill anslaget icke kan anses lämnat för föreningens verksamhet och därför icke utgör skattepliktig intäkt för föreningen, samt vad som förekommit i målet icke giver stöd för att antaga, att kostnader, som skolat täckas med anslaget, bokförts så att de nedbringat vinsten, finner RR skäligt att, med ändring av KR:s utslag, undanröja taxeringarna. (RR:s utslag den 25/9 1963.)

Intjänad försäljningsprovision eller förskott därå?

Besvär av inspektören B. angående inkomsttaxering år 1959. — B., som var anställd såsom inspektör hos ett bolag som sålde monteringsfärdiga trähus, hade under beskattningsåret uppburit

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:22:41

19.500 kr, avseende både intjänad provision och i förskott erhållen provision. — RR, som i sitt utslag konstaterade att B. den 15/6 1960 häftat i skuld till bolaget för förskottsvis uppburen provision med 43,695 kr samt att han den 1/9 samma år upphört att vara inspektör hos bolaget, förklarade att B. icke var skattskyldig för större del av beloppet 19.500 kr än 5.048 kr, som utgjort av honom intjänad provision. (RR:s utslag den 28/8 1963.)

Ej avdrag för ingående varufordringar, som ej tidigare redovisats

Besvär av bagerimästaren E. angående inkomsttaxering år 1960. — E. hade både för år 1958 och för år 1959 avslutat räkenskaperna för sin bagerirörelse medelst vinst- och förlustkonto. — Vid beräkning av nettointäkten för 1959 hade PN lagt till ett belopp av 5.262 kr, avseende i bokföringen ej redovisade utgående fordringar, och ansett E. berättigad avräkna i bokföringen ej redovisade ingående fordringar med 4.887 kr. — Hos KR yrkade TI, att avdrag för det sistnämnda beloppet ej måtte medgivas.

KR yttrade: E. har i sin till ledning vid 1959 års taxering avlämnade allmänna självdeklaration redovisat inkomsten av sin bagerirörelse å bilaga (formulär nr 8 a) för rörelse, för vilken förts räkenskaper som avslutats medelst vinst- och förlustkonto. Han har därvid icke gottskrivit rörelsen såsom tillkommande post något värde å utgående varufordringar. Detta får anses innebära, att vid utgången av beskattningsåret 1958 i rörelsen utestående varufordringar helt avskrivits såsom saknande värde. Förenämnda deklaration har blivit i berörda hänseende följd vid 1959 års taxering. I följd härav må vid beräkning av inkomsten av samma rörelse vid 1960 års taxering denna icke belastas för värde av ingående varufordringar. E. är förty icke berättigad till erhållna avdrag vid 1960 års taxering av 4.887 kr, motsvarande ingående varufordringar. RR ej ändring. (RR:s utslag den 10/9 1963.)

Anm.: Jämför RÅ 1953, ref. 4 (Skattenytt 1953 sid. 115), samma utgång. Vid övergång från kontantmässig till bokföringsmässig inkomstredovisning har däremot i vissa fall medgivits avdrag för ingående varufordringar m. m., trots att dessa ej före övergången uppgivits såsom intäkt, se t. ex. RÅ 1949 ref. 42, 1959 not. 1417 (Skattenytt 1960 sid. 78) och 1960 not. 702 (Skattenytt 1960 sid. 378). Se även kommentaren i Skattenytt 1960 sid. 78.

Avsättning till pensionsstiftelse och ändring av stiftelsens stadgar

Besvär av Ö. Missionsförening angående inkomsttaxering år 1955. — RR yttrade: Av handlingarna i målet framgår, *att* föreningen under beskattningsåret bedrivit såväl förlagsrörelse som — i avsevärd omfattning — annan till förvärvskälla icke hänförlig verksamhet, *att* föreningens pensionsstiftelse enligt de stadgar, som gällde då nu ifrågavarande avsättning av medel skedde, hade till ändamål att säkra pensioner åt anställda inom föreningen, *att* stiftelsens tillgångar, därest stiftelsen skulle upplösas och tillgångar funnos utöver vad som erfordrades för pensionering av därtill berättigade personer, skulle användas för missionsändamål, samt *att* länsstyrelsen den 26/7 1957 (alltså efter taxeringsåret) för stiftelsen fastställt stadgar, enligt vilka de medel som tillföras stiftelsen från mis-

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:22:41

sionsföreningens förlag skola användas uteslutande till pensioner åt i förlaget anställd personal och stiftelsens överskjutande tillgångar vid stiftelsens upplösning skola användas till välgörande eller eljest allmännyttigt ändamål. — Enär vad i målet förekommit icke föranleder till att det belopp å 25.000 kr, som enligt beskattningsårets räkenskaper överförts till pensionsstiftelsen, må anses såsom en vid förevarande taxering avdragsgill driftkostnad, lämnar RR besvären utan bifall. (RR:s utslag den 24/9 1963.)

Anm.: Det hjälpte alltså inte att stadgarna ändrats så att ändamålet låsts och i rörelsen avsatta medel uteslutande användes till förlagspersonalen samt stiftelsen ställts under tillsyn.

Personalfest

Besvär av ingenjören A. angående inkomsttaxering år 1955. — A., som hade en firma med 23 anställda vars bruttoinkomst var c:a 350.000 kr och nettointäkt c:a 67.800 kr, yrkade avdrag för kostnad för personalfest i anledning av sin 60-årsdag. Deltagare i festen var förutom A. och hans hustru, de anställda i firman. — PN och KR vägrade avdraget men RR medgav detsamma, enär utgiften för personalfest, 2.152 kr, finge anses utgöra avdragsgill omkostnad i A:s rörelse. (RR:s utslag den 4/9 1963.)

Trupptraktamente och avdrag för resekostnader

Besvär av TI angående högbåtsmännen L:s och W:s inkomsttaxeringar år 1959. — L. och W. var högbåtsmän med landkommendering vid örlogsdepå. De åtnjöt därvid fri förläggning och förplägnad samt trupptraktamente av icke skattepliktig natur. Under denna tid hade de med vederbörligt tillstånd bott i sina hem i S. samt rest till och från arbetsplatsen vid depån. — Då de såvitt visats icke erhållit ersättning, avsedd att helt eller delvis täcka resekostnaden, ansågs de berättigade till avdrag för skälig kostnad för resorna till och från arbetet. (RR:s utslag den 11/9 1963.)

Bidrag till semesterresa till anställda m. fl. från aktiebolags sociala fond

Besvär av överingenjören G. angående inkomsttaxering år 1962 samt av TI angående änkefru B:s inkomsttaxering år 1962. — På grund av avtal mellan statsmakterna och vissa företag inom pappersindustrien angående konjunkturutjämningsavgift å exporterade pappersprodukter hade bestämts att en del av dessa avgifter skulle överföras till stiftelser för att användas för sociala ändamål till fromma för de anställda. G., som var anställd resp. fru B., som var änka efter anställd, hade fått bidrag till semesterresa resp. rekreationsresa i form av anvisning till en resebyrå från ett dylikt företags sociala fond. Bidragen ansågs utgöra till inkomst av tjänst hänförlig förmån. (RR:s utslag den 12/9 1963.)

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:22:41