REGERINGSRÄTTEN

RR RÄTTSFALL

Rätt taxeringsår för skattskyldig med inkomst av såväl enskild rörelse som på grund av delägarskap i handelsbolag med olika räkenskapsår

Besvär av köpmannen N. angående inkomsttaxering år 1956. — N. ansågs skola år 1956 taxeras dels för inkomst av sin enskilda rörelse under räkenskapsåret den 1/1 1954 — den 31/3 1955, dels ock för sin andel av inkomst under 1955 såsom delägare i ett handelsbolag, vars räkenskapsår sammanföll med kalenderår. N. hade invänt, att sistnämnda inkomst influtit först under nästföljande räkenskapsperiod för hans egen rörelse. (RR:s utslag den 28/1 1964.)

Avdrag för traktorköp: beskattningsår?

Besvär av TI angående lantbrukaren T:s inkomsttaxering år 1960. — T. hade under 1959 enligt avbetalningskontrakt köpt en traktor för 11.000 kr. Likvid hade han erlagt genom ett i en kreditkassa upptaget femårigt amorteringslån, för vilket säljaren gått i borgen. Under 1959 avbetalade T. 2.200 kr. — Vid det förhållandet att hela köpeskillingen erlagts kontant medgav PN T. avdrag vid 1960 års taxering för ersättningsanskaffning med 5.500 kr, motsvarande skälig kostnad för inköp av två hästar. — KR: ej ändring. — Hos RR framhöll TI bl. a. att T., om han i stället accepterat en växel, skulle ha fått avdrag först det år, då växelskulden infriats. En växelaffär och ett köp mot borgenslån innebar från T:s synpunkt i stort sett samma fördelning av utgifterna för jordbruket på ett flertal år. De vore därför otillfredsställande, om de olika metoderna skulle leda till olika resultat vid taxeringarna. — RR: ej ändring. (RR:s utslag den 29/1 1964.)

Anm.: Jämför RÅ 1948 ref. 50 angående betalning med växel. Se även Englund: Rätt beskattningsår vid kontantmässig inkomstberäkning, sid. 57—74.

Traktorbyte jämte återköp av gamla traktorn

Besvär av lantbrukaren O. angående inkomsttaxering år 1956. — O. hade under 1955 bytt ut en år 1946 anskaffad traktor mot en något begagnad traktor. Samma år som bytet skett hade O. återköpt den gamla traktorn för att stå i reserv. Enligt O. hade den gamla traktorn inte varit driftsäker, trots en omfattande reparation med fem dagars stillestånd. I stället för att kosta på en ytterligare reparation för ca 4.000 kr hade O. föredragit att köpa en något begagnad Volvo-traktor. — RR medgav i likhet med PN avdrag för hela mellanavgiften, 4.500 kr, trots återköpet av den gamla traktorn. RR yttrade: Med hänsyn till vad i målet upplysts angående den utbytta, sedermera återköpta traktorns ålder och bristfälliga beskaffenhet samt till den ringa användning O. kan antagas ha av densamma må anses, att förvärvet av

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:22:49

Volvotraktorn i dess helhet utgjort ersättningsanskaffning. (RR:s utslag den 6/2 1964.)

Anm.: Jämför RÅ 1959 not. 554 (Skattenytt 1959 sid. 345), 1959 not. 1960 (Skattenytt 1960 sid. 142), avdrag medgivet. Se däremot RÅ 1960 ref. 2 och not. 6 (Skattenytt 1960 sid. 179, 180), samt 1963 not. 1246 (Skattenytt 1964 sid. 18), avdrag vägrat.

Byte av potatisupptagare

Besvär av TI angående hemmansägaren A:s inkomsttaxering år 1957. — A., som bytt en 15 år gammal s. k. kasthjuls- eller sprättmaskin av tyskt fabrikat som ej längre importerades mot en halvautomatisk elevatormaskin av annat fabrikat, erhöll avdrag för 1.400 kr av mellanavgiften å 2.000 kr, enär anskaffningskostnaden för den under beskattningsåret anskaffade potatisupptagaren till ett belopp av åtminstone 600 kr finge anses hänförlig till nyuppsättning. (RR:s utslag den 22/1 1964.)

Anm.: I förhållande till kasthjulsmaskin, som fortfarande tillverkas, underlättar användningen av elevatormaskin den efterföljande handplockningen av potatis. Jämför motiveringen i RÅ 1953 ref. 16 (Skattenytt 1953 sid. 213.)

Reparation eller grundförbättring av gårdsplan

Besvär av direktören B. angående inkomsttaxering år 1956. — Vid beräkning av B:s inkomst av bilverkstadsrörelse vägrade PN avdrag för kostnader för omläggning av gårdsplan med 19.416 kr. — Hos KR yrkade B. avdrag med 15.180 kr och anförde: Gårdsplanen, som anlagts år 1951 såsom grusplan, hade av den tunga trafiken till verkstaden blivit sönderkörd och krävde helt iståndsättande. För detta behövdes avhyvling av planen, makadamisering, vältning och påföring av helt nytt ytlager av singelgrus. I stället för sistnämnda påföring valde man emellertid att asfaltera planen. Merkostnaden för asfaltering kunde beräknas till 2 kr per kvm eller för hela planen till 4.326 kr. Återstående kostnad, 15.180 kr, borde hänföras till underhållskostnad. — KR: ej ändring. — RR förklarade att med hänsyn till vad i målet förekommit ifrågavarande kostnad finge anses till ett belopp av 5.000 kr ha utgjort för B. avdragsgill utgift för underhåll av gårdsplanen. (RR:s utslag den 18/2 1964.)

Utrangering av hiss

Besvär av Aktiebolaget M. angående inkomsttaxering år 1957. — Bolaget hade från inkomst av annan fastighet yrkat avdrag för utrangering av hiss med 10.500 kr. — PN vägrade avdrag. — KR medgav vanligt värdeminskningsavdrag med 5 % eller 875 kr, enär hissen utrangerats först under beskattningsåret. RR, där bolaget fullföljde sin talan, fann emellertid ej skäl att göra ändring i KR:s utslag i vad det överklagats, enär i förevarande fall avdrag för värdeminskning beräknades enligt bestämmelserna i punkt 2 av anvisningarna till 25 § KL, samt vid sådan beräkning avdrag i anledning av hissens utrangering icke kunde erhållas. (RR:s utslag den 4/2 1964).

..Anm.: I likhet med vad som gäller beträffande själva byggnaden medges inte heller i fråga om sådana tillbehör till byggnad som värmepannor och hissar m. m. utrangeringsavdrag, när de blivit utslitna, se ex. Skattenytt 1960 sid. 110.

Jordstyckningsrörelse?

Besvär av hemmansägaren A. angående

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:22:49

inkomsttaxering åren 1958 och 1960. — A. hade för att täcka kostnaderna för eftersatt underhåll av byggnader låtit avstycka ett område i sex tomter och under åren 1956—1959 härav sålt fem tomter, dock utan att avstyckningsplan eller exploateringsåtgärder vidtagits. RR fann handlingarna i målet icke giva tillräckligt stöd för antagande att tomtförsäljningarna utgjort led i en av A. bedriven tomtförsäljningsrörelse. (RR:s utslag den 20/2 1964.)

Anm.: Inga ytterligare avstyckningar eller försäljningar upplystes.

Jordstyckningsrörelse

Besvär av TI och fru W. angående fru W. åsatt eftertaxering för år 1955. — RR yttrade: Fru W. har under åren 1954—1956 sålt tillhopa 26 tomter å Ängsö och har sålunda där bedrivit tomtförsäljningsrörelse. Denna kan antagas hava börjat i slutet av år 1953 då fru W. uppdragit åt Järnvägsaktiebolaget Stockholm—Saltsjön att ombesörja exploatering och försäljning. — Under år 1954 har sålts 11 tomter för en köpeskilling av 182.174 kr. Därjämte har uppburits inkomsträntor om 1.854 kr. Vidare har fru W. den 29/10 1954 skänkt sina döttrar tre tomter å Ängsö om sammanlagt 20.946 kvm. Med hänsyn till nämnda tomters belägenhet och tidpunkten för gåvan får denna anses innebära uttag ur rörelsen med ett försäljningsvärde, som under jämförelse med erhållna försäljningspriser kan beräknas till 51.410 kr. Intäkterna i rörelsen under år 1954 utgöra således tillhopa 235.438 kr. — Såsom utgifter i rörelsen böra godtagas, förutom gäldräntor 2.933 kr och försäljningsomkostnader 40.343 kr, ingångsvärdet å sålda och bortgivna tomter samt på dessa belöpande andel av exploateringskostnaderna, varemot fog icke visats för yrkandet om avdrag för nedskrivning av värdet av återstående tomter. — Ingångsvärdet må, på grundval av utredning, som förebringats av fru W., anses hava uppgått till 2 kr 30 öre för strandtomter och 1 kr 30 öre för tomt utan egen strand, allt per kvm. Ingångsvärdet utgör sålunda för de försålda tomterna 114.000 kr och för de bortskänkta tomterna 34.790 kr. — Exploateringskostnaderna må antagas hava kommit samtliga tomter å Ängsö till godo och böra med lika belopp per kvm fördelas mellan fastigheterna på ön, inbegripet den ostyckade fastigheten G 1 :103. Då exploateringskostnaderna till och med år 1956 uppgått till 93.256 kr, motsvarande efter avrundning 27 öre per kvm, är fru W. berättigad till avdrag i nu nämnt hänseende med 19.465 kr. — Nettointäkten av tomtförsäljningsrörelsen bör i enlighet med det anförda beräknas till 23.907 kr. (RR:s utslag den 5/2 1964.)

Avdrag för ingående lager vid övergång från kontantredovisning till bokföringsmässig inkomstredovisning

Besvär av TI och pälsdjursuppfödaren L. angående L. åsatt eftertaxering för år 1960. — L., som redovisat inkomst av pälsdjursuppfödning enligt kontantprincipen och varken för år 1960 eller för tidigare år upptagit värdet på ingående och utgående lager av pälsdjur och skinn, ansågs då fråga uppkom vid eftertaxeringen att beräkna inkomsten enligt bokföringsmässiga grunder berättigad att njuta avdrag för värdet vid beskattningsårets ingång av berörda lager. (RR:s utslag den 5/2 1964.)

Anm.: Praxis torde få anses ha intagit ståndpunkten, att rörelseidkare som övergår från kontantprincip till bokföringsmässiga grunder automatiskt är berätti-

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:22:49

gad till avdrag för ingående varulager och varufordringar, oavsett att dessa inte tidigare uppgivits till beskattning. Angående tidigare rättsfall se t. ex. Skattenytt 1960 sid. 78 och 1961 sid. 232. I ett utslag den 7/4 1964 angående skorstensfejarmästaren K:s inkomsttaxering år 1959 har RR intagit samma ståndpunkt beträffande K:s in- och utgående varufordringar som i målet den 5/2 1964.

Företags kostnader för uppmuddring av inseglingsränna

Besvär av Skånska Cementaktiebolaget angående inkomst efter taxering för år 1956. — Bolaget erhöll ej avdrag för kostnader för uppmuddring på allmänt vattenområde av inseglingsrännan till bolagets hamn i Limhamn, enär hamnen genom fördjupningen av inseglingsrännan uppenbarligen blivit mera användbar och alltså ökat i värde samt vid sådant förhållande kostnaden för fördjupningen icke vore i beskattningshänseende avdragsgill. (RR:s utslag den 18/2 1964.)

Skönstaxering med hänsyn till låg bruttovinstprocent

Besvär av köpmannen A. angående inkomsttaxering år 1957. — PN uppskattade S:s inkomst av speceriaffär till 20.000 kr i stället för ett av S. uppgivet belopp av 3.140 kr. KR nedsatte uppskattningen till 18.000 kr.

RR yttrade: Vid taxeringsrevision företagen granskning av räkenskaperna för rörelsen har icke givit vid handen, att dessa äro formellt felaktiga i något hänseende. Såsom grund för den verkställda höjningen av rörelseinkomsten har åberopats, att den deklarerade bruttovinstens procentuella andel av omsättningen understigit de procentsatser, som efter undersökning av lönsamheten hos ett antal livsmedelsföretag i skilda delar av landet visats i motsvarande hänseende i genomsnitt föreligga hos dessa under år 1956. Denna skillnad utgör i målet 3 à 4 procent. Till förklaring av skillnaden har A. anfört, att han salufört varor med lägre vinstprocent än taxeringsmyndigheterna räknat med. A. har vidare upplyst, att rörelsen drivits som s .k. snabbköpsaffär med inbetalning till särskild kassörska, som registrerat inbetalningen genom kassaapparat, samt att betalning vid den partihandel, vilken i mindre omfattning förekommit, i regel skett över postgiro; möjligheten att undanhålla intäkter från redovisning hade därför varit ytterst ringa. — Vad A. sålunda anfört kan icke anses såsom tillräcklig förklaring till den betydande skillnaden mellan vad som får betraktas som normal bruttovinstprocent och vad A. redovisat som procentuell bruttovinst. En uppskattning av rörelseinkomsten till skäligt belopp får därför anses befogad. Med hänsyn till att den statistiskt beräknade bruttovinstprocentsatsen är en genomsnittsprocentsats och till vad A. anfört bör emellertid nettointäkten av rörelsen icke uppskattas till högre belopp än 13.000 kr. (RR:s utslag den 9/1 1964.)

Avsättning för befarad förlust å fordran

Besvär av Aktiebolaget T. angående inkomsttaxering år 1956. Efter betalningsuppgörelse med föräldrarna till en hos bolaget anställd person, vilken förskingrat vissa tillgångar, hade bolaget avstått från att till viss del göra sin fordran gällande hos föräldrarna. Bolaget erhöll ej avdrag för avsättning till reserv för beräknad förlust vid försäljning av fastighet och ak-

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:22:49

tier, som lämnats som säkerhet för fordringen. (RR:s utslag den 22/1 1964.)

Anm.: Det hade icke påstått, att föräldrarna inte skulle kunna fullgöra sitt åtagande enligt avtalet.

Avsättning till pensionsstiftelse: avgörande inflytande?

A. Besvär av U. S. Aktiebolag angående inkomsttaxering år 1959. — PN förvägrade bolaget avdrag för avsättning till en bolagets pensionsstiftelse till den del avsättningen avsåg pension till bolagets direktör. Denne var bror till bolagets avlidne huvudaktieägare, vilken såsom dödsbodelägare efterlämnat änka samt, såsom universella testamentstagare, en systerson samt broderns två barn. — I besvär hos KR framhöll bolaget bl. a., att brodern vid tiden för bolagsstämma, då avsättningen godkänts, icke genom eget eller anhörigas innehav av aktier haft ett avgörande inflytande i bolaget, enär rösträtten för dödsboets aktier utövats av banks notariatavdelning. — KR och RR: ej ändring. (RR:s utslag den 8/1 1964.)

B. Besvär av Aktiebolaget X angående förhandsbesked. — Jämlikt grunderna för punkt 2 a femte stycket av anvisningarna till 29 § KL förklarades bolaget ej berättigat till avdrag för avsättning till pensionsstiftelse, avseende pension till bolagets tidigare verkställande direktör och huvudaktieägare. Det antogs nämligen, att denne genom eget och anhörigas innehav av aktier haft ett avgörande inflytande i bolaget, då bolaget utfäste pensionen till honom. Huvudparten av aktierna hade övergått till en dotter och hennes man, vilken numera var verkställande direktör. (RR:s utslag den 21/1 1964.)

Värde å bilförmån

Besvär av TI angående direktören S:s inkomsttaxering år 1964. — S. var verkställande direktör inom en bolagskoncern och disponerade i tjänsten en firmabil av märket Chrysler, 1951 års modell. Enligt uppgift av arbetsgivaren fick han efter särskilt godkännande i begränsad omfattning använda bilen för privat bruk — dock icke för körning i Stockholm — mot ersättning efter 3:89 kr för mil. — RR fann, att värdet av den S. tillkommande rätten att för privat bruk nyttja arbetsgivarens personbil — med beaktande av den nedsättning av värdet som föranleddes dels av de inskränkningar i dispositionsrätten, som enligt vad S. uppgivit föreskrivits av arbetsgivaren, och dels av det förhållandet, att S. haft att till arbetsgivaren utgiva viss ersättning — skäligen kunde uppskattas till 1.000 kr. Däremot ansågs S. berättigad till avdrag för kostnaderna för resor till och från arbetsplatsen (ca 8 km) med yrkat belopp, 380 kr. (RR:s utslag den 8/1 1954.)

Fördyrade levnadskostnader vid flyttning till annan ort

Besvär av byggnadsingenjören A. angående inkomsttaxering år 1957. — A., som med sin familj var bosatt i Hässleholm, fick, sedan han på grund av arbetsgivarens konkurs blivit utan arbete, ny anställning från den 1/1 1956 i Västerås. Enligt anställningsvillkoren skulle A. tillhandahållas familjebostad där av den nye arbetsgivaren. Emellertid kunde detta villkor inte uppfyllas, varför A. kompenserades med traktamenten å 3.196 kr under tiden den 1/1—den12/6 1956, varefter A., som bott på hotell och pensionat, jämte familjen inflyttade i en i Västerås anskaffad bostad. — PN, KR och RR förvägrade A.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:22:49

ett med 3.078 kr yrkat avdrag för ökade levnadskostnader under nämnda tidsperiod. (RR:s utslag den 6/2 1964; en ledamot ville medge avdrag.)

Anm.: Jämför däremot RÅ 1962 not. 304 (Skattenytt 1962 sid. 320), där avdrag medgavs.

Kapitalförlust på grund av tänsteförsummelse

En överlärare hade glömt att inom föreskriven tid rekvirera förskott å statsbidrag och på grund därav måst ersätta den ränteförlust som därigenom åsamkats kommunen. Detta hade skett genom att han upptagit ett lån på motsvarande belopp, som återbetalades genom månatliga löneavdrag under tio år. Den utgivna ersättningen ansågs icke utgöra avdragsgill kostnad för fullgörande av tjänsten utan hänförlig till icke avdragsgill kapitalförlust. (RR:s utslag den 15/1 1964.)

Realisationsvinstberäkning

Besvär av TI angående A:s inkomsttaxering år 1956. — Vid beräkning av realisationsvinst genom försäljning av fastighet, varå A. å den gamla grunden uppfört en ny byggnad i stället för en brandskadad byggnad, tillerkändes A. avdrag från försäljningspriset för kostnaden för den nya byggnaden, uppgivet värde å grunden samt provisionskostnader m. m., varjämte återvunna värdeminskningsavdrag å den nya byggnaden tillades. (TI ville medge avdrag endast för fastighetens anskaffningskostnad före branden och för provisionskostnaderna med tillägg för återvunna värdeminskningsavdrag å såväl den brunna som den nya byggnaden.) (RR:s utslag den 22/1 1964.)

Realisationsvinstberäkning: avdrag för undantagsförmåner m. m.

Besvär av TI och hemmansägaren S. angående S:s inkomsttaxering år 1958. — S. hade av sin moder köpt en jordbruksfastighet på villkor bl. a., att modern tillförsäkrades vissa undantagsförmåner samt att fastigheten icke utan hennes medgivande finge försäljas under hennes livstid. Om så likväl skedde, skulle S. till modern erlägga 20.000 kr, vilket belopp finge intecknas. Emellertid såldes fastigheten år 1956 med första avbetalning under 1957. — Vid beräkning av realisationsvinst genom fastighetsförsäljningen erhöll S. icke avdrag för det kapitaliserade värdet av undantagsförmånerna, vilka i samband med försäljningen överflyttats till en annan av S. förvärvad fastighet. Fastighetens avyttring ansågs alltså icke för S. ha medfört särskild utgift för avlösning av skyldigheten att utgiva undantagsförmånerna eller annan kostnad av beskaffenhet att hänsyn därtill skulle tagas vid realisationsvinstens beräkning. Däremot medgavs avdrag för det belopp av 20.000 kr, som S. i enlighet med köpekontraktet varit skyldig utgiva till modern vid försäljning av fastigheten i strid med avtalet; och detta trots att en till modern i samband med fastighetsförsäljningen överlämnad revers å beloppet inte syntes ha infriats. (RR:s utslag den 8/1 1964.)

Hästsport och hästuppfödning

A. Direktören L., som ägde en travhäst med vilken han under flera år deltagit i travtävlingar, beskattades ej för nettovinsten av tävlingsverksamheten under 1958, ca 19.000 kr, enär verksamheten icke kunde anses hänförlig till någon förvärvsverksamhet. (RR:s utslag den 18/2 1964.)

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:22:49

Anm.: Jämför RÅ 1961 not. 1506, samma utgång.

B. Av direktören S. bedriven stuteri- och kapplöningsverksamhet med 8—16 hästar ansågs med hänsyn till verksamhetens omfattning och det sätt varpå den bedrivits såsom rörelse, i följd varav uppgivet underskott 113.475 kr ansågs avdragsgillt vid 1960 års taxering (underskott varje år 1950—1961). (RR:s utslag den 18/2 1964.)

C. B. erhöll ej avdrag vid inkomsttaxering år 1958 för underskott å hästuppfödningsverksamhet, då utgifter för underhåll och skötsel av avelssto och föl ej kunde anses såsom på en gång avdragsgilla omkostnader samt utredning om de skattemässiga värdena för hästarna ej förebragts för medgivande av värdeminskningsavdrag (RR:s utslag den 19/2 1964.)

Anm.: Jämför RÅ 1961 not. 1680 (Skattenytt 1962 sid. 173).

Överränta å lån till barn

Besvär av fru von H. angående inkomsttaxering år 1957. — Ränta med 6 %, som fru von H. utfäst å lån som hon tagit av sina barn enligt skuldebrev, för vilka säkerhet lämnats inteckningar i en hennes hyresfastighet, liggande inom 60 % av fastighetens taxeringsvärde, ansågs vid nämnda års taxering överstiga den under år 1956 å allmänna lånemarknaden vanligen tillämpade räntesatsen för lån mot jämförlig säkerhet. Räntan ansågs därför i vad den översteg 4,75 % utgöra icke avdragsgillt periodiskt understöd till barnen, vilka var i moderns hushåll. (RR:s utslag den 21/1 1964.)

Förtäckt utdelning från fondskattetaxerad fastighetsförening?

Besvär av kamreraren Ö. angående inkomsttaxering år 1956. — Ö., som var delägare i en år 1955 till fondskatt taxerad fastighetsförening och som den 1/1 1955 för 353.243 kr köpt föreningens år 1932 för 352.843 kr anskaffade fastighet, vilken för åren 1932—1937 varit åsatt ett taxeringsvärde av 380.000 kr, ansågs icke genom utköpet ha berett sig skattepliktig intäkt från föreningen, enär, såvitt utredningen i målet gåve vid handen, föreningens anskaffningskostnad för fastigheten icke överstigit av Ö. uppgivet belopp, 352.843 kr. (RR:s utslag den 9/1 1964.)

Anm.: Se RN 1956 nr 2:3.

Ränta å lån som tagits för inköp av andelar i kommanditbolag

Besvär av disponenten S. angående inkomsttaxering åren 1954—1956. — Ränta å lån, som S. tagit för köp av andelar i ett kommanditbolag som drev rörelse i annan kommun än S:s hemortskommun, ansågs vid hans taxering för kommunal inkomstskatt i den andra kommunen icke vara avdragsgill från hans inkomst såsom delägare i bolaget; däremot medgavs avdrag vid taxeringen för statlig inkomstskatt från S:s inkomst av kapital. (RR:s utslag den 15/1 1964.)

Anm.: Jämför RÅ 1959 ref. 40 (Skattenytt 1960 sid. 145) samt Thomsen i Svensk Skattetidning 1956 sid. 19 f och 21 f.

Fåmansbolag eller ej?

Besvär av Aktiebolaget Å. angående inkomsttaxering år 1956. Bolagets aktier ägdes av över 70 personer, därav sju (av vilka fyra tillhörde samma familj) innehade över 70 % av aktierna (familjen 57 %). Bolaget beskattades såsom varande fåmansbolag för utdelning å svenska aktier. (RR:s utslag den 18/2 1964.)

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:22:49

Fråga om skattskyldighet för avstående av vinstgivande fastighetsförsäljning

Besvär av TI angående fastighetsmäklaren K:s inkomsttaxering år 1961. — Den omständigheten, att för en ideell stiftelse uppkommit vinst genom försäljning av fastighetsandelar och genom upplåtelse i samband därmed av servitut, ansågs ej föranleda inkomstbeskattning för K., som tidigare jämte annan person varit samägare till fastigheterna i fråga. Det hade gjorts gällande, att K. fått möjlighet till ifrågavarande vinstgivande affärer såsom ersättning för gjorda tjänster men avstått från vinsten till förmån för stiftelsen.) (RR:s utslag den 28/1 1964.)

Gåva av jordstyckningsrörelse

I mål om förhandsbesked förklarades en person, som på sin fastighet bedrivit jordstyckningsrörelse — om hon gav hela fastigheten och därmed hela jordstyckningsrörelsen eller ideella andelar därav till sina barn — icke vara skattskyldig för värdet av gåvan. Däremot ansågs, om barnen avyttrade vad de fått i gåva, dessa ha fortsatt rörelsen och erhållen ersättning utgöra intäkt av rörelse för dem. (RR:s utslag den 21/1 1964.)

Anm.: Jämför RÅ 1961 ref. 3 (Skattenytt 1961 sid. 186), 1962 ref. 20 (Skattenytt 1962 sid. 362) och 1963 ref. 21. Gåva av rörelse, d. v. s. av förvärvskälla, medför således inte någon inkomstbeskattning av givaren och mottagaren. Se t. ex. Englund, Om inkomstskattefaktorn vid beskattning av benefika förvärv, sid. 88.

Fråga om formella förutsättningar för eftertaxering

Besvär av TI angående fiskaren Å. år 1961 åsatt eftertaxering för år 1956. — I sin år 1956 avlämnade självdeklaration upplyste Å., att han under 1955 fått 2.000 kr för mark som han sålt från sin fastighet men uppgav inte till beskattning någon inkomst av markförsäljningen. — PN eftertaxerade Å. för inkomst av tomtförsäljningsrörelse. — KR yttrade: Av handlingarna framgår att byggnadsplan fastställts år 1953 för ett Å. tillhörigt markområde, att Å. från detta område fram till år 1960 försålt sex tomter och att försäljningen påbörjades år 1955 genom avyttring av två tomter. Vidare framgår att Å. i sin år 1956 avlämnade självdeklaration uppgivit, att han haft intäkt av markförsäljning, men att denna försäljning vid 1956 års taxering ej ansetts innebära att Å. bedrivit jordstyckningsrörelse. Enär på grund härav — oaktat ifrågavarande försäljning måste anses ingå såsom ett led i en av Å. bedriven jordstyckningsrörelse — förutsättningar för beskattning av vinst vid försäljningen genom eftertaxering ej äro för handen, undanröjde KR eftertaxeringarna. — RR: ej ändring. (RR:s utslag den 20/2 1964.)

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:22:49