Kammarrätten

Avdrag för kostnad för hyresrätt, förvärvad genom inköp av aktier

Under år 1963 hade E för 27.000 kr förvärvat samtliga aktier i ett A/B, varefter han utan vederlag övertagit bol:s hyresrätt till en lokal. I denna hade han 1964 flyttat in och bedrivit rörelse.

I 1965 års deklaration angav E sin anskaffningskostnad för hyresrätten till lokalen till 27.000 kr och tillgodoförde sig vid beräkning av nettointäkt av rörelsen avdrag enl avskrivningsplan med 20 % av nämnda belopp eller med 5.400 kr.

TN — som ansåg avdraget avse värdeminskning av E:s aktier i bol — vägrade detsamma.

Hos MKPN yrkade E att erhålla avdrag med det i deklarationen angivna beloppet 5.400 kr, samt anförde. Han hade köpt aktierna i bol allenast i syfte att förvärva hyresrätten. Sedan han övertagit densamma, saknade aktierna värde. Köpeskillingen för aktierna borde därför betraktas som utgiven ersättning för hyresrätten.

MKPN fann inte E vara berättigad till avdrag för nedskrivning av aktierna i bol.

Hos KR yrkade E att erhålla avdrag med 3.840 kr, motsvarande 20 % av köpeskillingen för aktierna i bol, 27.000 kr, minskad med bokförda värdet, 7.802 kr, av bol:s tillgångar vid tiden för E:s aktieförvärv.

I sitt utslag yttrade KR. I målet är ostridigt att E köpt aktierna i bol allenast i syfte att förvärva hyresrätten till lokalen. Denna omständighet medför dock icke att den av E utgivna likviden för aktierna kan betraktas såsom vederlag för nämnda rätt. Vidare har E till bol icke erlagt något dyl vederlag. Vid angivna förhållanden kan E icke anses ha haft avdragsgill kostnad för förvärv av hyresrätten. Ej heller kan antagas att den minskning av aktiernas värde i förhållande till aktielikviden, som må ha föranletts av bol:s avstående från hyresrätten, motsvarat någon verklig förlust för E. På grund av vad sålunda anförts lämnar KR besvären utan bifall. (KR:s utslag den 12/9 1967.)

Jfr Bylin i Skattenytt 1959 s. 175 f och 1960 s. 208 samt Hellner: Bolagsbildning ur skatterättslig synvinkel s. 329 o. f. Jfr också RR 12/4 1967. S förvärvade samtliga andelar i ett handelsbolag. En hyresrätt, som utgjorde tillgång hos handelsbolaget, kunde antagas haft ett värde av åtminstone 18.860 kr. S upplöste handelsbolaget och överförde hyresrätten till detta värde till en av honom sedan lång tid driven rörelse. Härigenom hade hos handelsbolaget uppkommit en vinst till belopp motsvarande hyresrättens värde, för vilken vinst S i egenskap av andelsägare blev skattskyldig. Med hänsyn härtill kunde inte S anses berättigad till avdrag i rörelsen för hyresrättens värde utan att hänsyn samtidigt togs till skattskyldigheten som andelsägare i handelsbolaget.

Facklitteratur

1. O — sjukvårdsbiträde vid ett lasarett — tillgodoförde sig i sin deklaration 1964 vid beräkning av inkomst av tjänst avdrag med 65 kr för kostnader för facklitteratur (böcker, som använts vid deltagande i en av landstinget anordnad sjukvårdskurs).

TN vägrade avdraget.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-17 18:10:45

Hos PN yrkade O att erhålla avdraget.

TI anförde. I målet hade inte visats att O av sin arbetsgivare beordrats att genomgå kursen. Vid sådant förhållande kunde det — oavsett om O uppburit lön under kurstiden — inte antagas att O genomgått kursen för fullgörande av sin tjänst. O genmälde. Ifrågavarande kurs ordnas för på lasarettet anställd personal och genomgås under normal arbetstid med bibehållen lön. Kursen avser förkovran i yrket och därmed möjlighet till befordran och är nödvändig för undersköterskekurs. Vidare avser kursen att delge eleverna nya rön, som framkommer inom sjukvårdens område. De lärdomar, som eleverna gör under kursen, kvalificerar dem att upprätthålla den tjänst, de f n innehar Förutsättningen för att få genomgå denna kurs är att eleven själv bekostar nödig litteratur. Med hänsyn härtill framkommer tydligt att berörda inköp avser kostnader för bibehållande av nuvarande tjänst och möjligheter till sökande av högre

PN lämnade yrkandet utan bifall, enär utgiften inte kunde anses nödvändig för intäkternas förvärvande och bibehållande.

Hos KR fullföljde O sin talan.

KR yttrade. I målet har icke visats annat än att ifrågavarande facklitteratur anskaffats för fullgörande av O :s tjänst. Anledning att förvägra det yrkade avdraget kan därför icke anses föreligga. (KR :s utslag den 19/9 1967.)

2. En legitimerad sjuksköterska H tillgodoförde sig i sin deklaration 1965 under inkomst av tjänst avdrag med 300 kr för ”Handbok för sjuksköterskor”. Boken hade anskaffats för att H skulle kunna följa utvecklingen på området. Verkets köpare erhöll nämligen årligen lösblad, upptagande redogörelser för nya rön m. m.

TN vägrade avdraget.

Med beaktande av vad som framkommit ang. arten av den litteratur H anskaffat medgav PN avdraget.

Hos KR yrkade TI, att avdraget för facklitteratur inte skulle medges, enär innehavet av ett privatexemplar av samlingsverket inte torde ha varit en nödig förutsättning för tjänstens fullgörande.

KR: ej ändring. (KR :s utslag den 31/10 1967.)

Tjänstemans utgift för arbetsstudiekurs

En ingenjör J hade under de fyra första månaderna av 1964 varit anställd hos ett A/B. Under denna tid hade han genomgått en av Svenska arbetsgivareföreningen anordnad kurs, betecknad Arbetsstudiekurs I. Bol hade erlagt kursavgiften för J. J skulle dock enligt avtal ersätta bol hela eller del av avgiften, om han inom viss tid slutade anställningen. Då J slutade anställningen, hade bol innehållit 1.000 kr av hans lön. Detta belopp motsvarade den del av kursavgiften, för vilken J enligt avtalet var återbetalningsskyldig.

J tillgodoförde sig i sin deklaration 1965 vid beräkning av inkomst av tjänst avdrag med beloppet, 1.000 kr, för vilket han fått vidkännas avdrag på lönen.

TN vägrade avdraget såsom inte avdragsgilla kostnader för studier.

Hos PN anförde J. Kursen borde enligt hans förmenande inte anses avse studier för utbildning utan nödvändig fortbildning. Deltagande däri skedde på arbetsgivares order och var ofta ett villkor för fortsatt anställning. I gengäld betalades avgiften som regel av arbetsgivaren. Vidare borde kostnader för facklitteratur

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-17 18:10:45

som användes i arbetet anses avdragsgilla. Den kurslitteratur som användes i denna arbetsstudiekurs var avsedd att utgöra uppslagsverk i det dagliga arbetet och borde därför betraktas som facklitteratur.

PN yttrade. PN finner inte styrkt, att kursen avsett vidmakthållande av tidigare förvärvade kunskaper, utan det får med hänsyn till att genomgång av kursen medfört att J kunnat erhålla högre avlönad anställning och till vad i övr upplysts i målet anses att kursen avsett förvärv av nya kunskaper. Då det ej heller är styrkt att genomgång av kursen varit ett anställningsvillkor för J:s tjänst hos bol eller att kurslitteraturen varit nödvändig för intäkternas förvärvande, finner PN avdrag för kursavgiften inte kunna medges.

Hos KR fullföljde J sin talan.

KR, som inte ansåg J berättigad till avdrag för någon del av beloppet, lämnade besvären utan bifall. (KR:s utslag den 25/10 1967.)

Firmafest

En förening i transportbranschen hade i sin deklaration 1964 vid beräkning av inkomst av rörelse yrkat avdrag med 3.274 kr för kostnader för utflykt med båt och middagsmåltid.

TN vägrade avdraget.

Hos PN yrkade föreningen avdrag med 2.610 kr, motsvarande vad av kostnaderna som belöpte på föreningens personal. Föreningen yttrade. I utflykten hade deltagit 29 anställda med fruar och 9 medlemmar i föreningen med fruar. Kostnaderna avsåg 58 personer och motsvarade per person 30 kr för middag och 15 kr för båtresa ($58 \times 45 = 2.610$ kr).

PN anförde. Genom vad i målet förekommit anser PN att båtutflykten varit ägnad att främja personalvården och finner vid sådan bedömning, att föreningen bör medges avdrag för därvid uppkomna kostnader med det numera yrkade beloppet 2.610 kr.

Hos KR hemställde TI om fastställelse av TN:s beslut samt yttrade. Enligt RN 1964:1:1 bör i princip avdrag medges för sådana representationskostnader, som är att hänföra till personalfester. För att sådan representation skall vara avdragsgill bör densamma emellertid regelmässigt avse endast enklare former av traktering, vilket innebär att kostnader per person bör ligga inte obetydligt under de högsta avdragsbelopp, som för bjudning av motsvarande karaktär medges för mot utanför företaget stående personer eller för middag (supé) 50 kr per person. Det av PN medgivna avdraget för representationskostnader, 2.610 kr, för årligen återkommande festlighet torde enligt TI:s förmenande varken beloppsmässigt eller i övr vara av sådan karaktär, att föreningen bör medges avdraget.

KR: ej ändring. (KR:s utslag den 16/3 1967.)

Jfr RR:s två utslag 1/2 1966 angående kostnader för personalfest m. m., som återgivits i SN 1966 s. 316. Se även RN 1967: 7: 2 punkt IV.

Flygpersonals avdrag i tjänsten

En charterpilot G hade i sin deklaration 1965 vid beräkning av inkomst av tjänst tillgodoförts sig avdrag med 87 kr för uniformskostnader, 90 kr för facklitteratur och 30 kr för förslitning av reseeffekter.

TN upptog som intäkt värde av för-

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-17 18:10:45

mån av fri uniform med 400 kr, och vägrade ovannämnda yrkade avdrag.

Hos PN anförde G bl a. Han var tvungen medföra civila kläder för att använda dem i samband med uppehåll i tjänstgöringen, varför tillhandahållandet av uniform inte medfört någon minskning av hans levnadskostnader. Han hade tvärtom haft stora kostnader för att hålla uniformen i reglementsenligt skick. Facklitteraturen bestod av den amerikanska tidskriften Flying, den engelska Airways International och den svenska Flygposten. Avdraget för förslitning av reseeffekter avsåg en portfölj, i vilken bl a förvarades viss navigationsutrustning.

PN yttrade. Förmån av fri uniform, som tillhandahållits av arbetsgivaren, värderas till skäliga 400 kr. I enlighet med rättstillämpningen på området medger PN inte avdrag för kostnader för arbetskläder. Med hänsyn till vad som framkommit i målet ang litteraturens betydelse för flygtjänsten bifaller PN besvären härutinnan. PN bifaller även yrkandet om avdrag för förslitning av reseffekterna.

Hos KR fullföljde G sin talan i vad den avsåg värdet av förmån av fri uniform och uniformskostnader, medan TI yrkade, att KR skulle vägra avdragen för facklitteraturen och effektförslitning.

KR: ej ändring (KR:s utslag den 12/4 1967.)

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-17 18:10:45