Regeringsrätten
Rättsfall

Fråga om inkomst av jordbruksfastighet utgjort A-inkomst för ägaren (ej bosatt på fastigheten) — betydande inkomster av annat slag?

Besvär av Elsa M angående inkomsttaxering 1974.

Elsa M och hennes man som var läkare samt deras två omyndiga barn var bosatta i Lund. Elsa M samt barnen ägde envar en tredjedel av jordbruksegendomen Salshult 1:1 m fl i Vetlanda.

Jordbruksegendomen omfattade 430 ha. Åker, tomt och trädgård samt ängs- och betesmark om sammanlagt 82 ha var utarrenderad. Återstoden utgjordes av 312 ha skogsmark och 27 ha övrig mark. I jordbruksbilaga upptogs såsom intäkter för hela fastigheten bl a köpeskilling för sålt virke och andra skogseffekter vid egen avverkning med 17 225 kr samt köpeskilling vid upplåtelse av avverkningsrätt med 77 500 kr. Som kostnader upptogs bl a kontanta arbetslöner med 20 096 kr. Elsa M införde i deklarationen sin andel av nettointäkten av jordbruksegendomen, 6 693 kr, i rutan för A-inkomst. Övriga inkomster enligt deklarationen utgjordes av kapitalinkomst om 8 112 kr som i huvudsak härrörde från aktieutdelningar samt inkomst av annan fastighet — hyresfastighet i Stockholm, som skötts av anställd fastighetsskötare — om 26 683 kr.

I självdeklarationen tillgodoförde sig Elsa M vidare förvärvsavdrag med 1 673 kr. — TN följde deklarationen. Hos LSR yrkade TI bl a att den av Elsa M redovisade jordbruksinkomsten skulle upptas som B-inkomst och att hon skulle vägras förvärvsavdrag.

LSR yttrade: Enligt 9 § 3 mom lagen om statlig inkomstskatt förstås med A-inkomst bl a inkomst av jordbruksfastighet, om den skattskyldige varit verksam i förvärvskällan i ej blott ringa omfattning. Av departementschefens uttalande i förarbetena beträffande tolkningen av denna bestämmelse (proposition 1970:70 s 90) framgår bl a följande. I fråga om inkomst av jordbruksfastighet, där jordbruket helt eller till huvudsaklig del varit utarrenderat, torde förhållandena ofta vara sådana att inkomsten av fastigheten inte är hänförlig till arbetsinkomst (A-inkomst). Om den skattskyldige i sådana fall exempelvis aktivt tagit del i skogsbruk på fastigheten genom eget arbete eller genom direkt arbetsledning får nettointäkten, där den till övervägande del härrör från inkomst av skogsbruket, i sin helhet anses utgöra arbetsinkomst. Inkomst av jordbruksfastighet, som åtnjutits av den som inte är bosatt på fastigheten eller egendom sambrukad med fastigheten och vars huvudsakliga inkomst är av annat slag än inkomst av jordbruksfastighet, får inte hänföras till arbetsinkomst, oavsett om jordbruket är utarrenderat eller ej. — Av utredningen i målet framgår att Elsa M inte har varit bosatt på fastigheten eller egendom sambrukad med fastigheten. Hennes huvudsakliga inkomst härrör från förvärvskällan annan fastighet. Skatterätten finner på grund härav att inkomsten av jordbruksfastigheten inte är att hänföra till

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:21:09

A-inkomst. Till följd därav är Elsa M inte berättigad till förvärvsavdrag. — Skatterätten bifaller besvären så som de framställts i förstahandsyrkandet och fastställer taxeringarna till ovan angivna belopp med grundavdrag 2 280 kr.

I besvär häröver yrkade Elsa M att hennes inkomst av jordbruksfastighet skulle betraktas som A-inkomst och att hon skulle medges förvärvsavdrag.

KR i Gbg yttrade: Utredningen i målet ger ej vid handen att Elsa M varit verksam i förvärvskällan jordbruksfastighet i sådan omfattning att inkomsten därifrån är att hänföra till A-inkomst. KR lämnar besvären utan bifall.

Hos RR fullföljde Elsa M sin talan.

RR yttrade: Avkastningen av jordbruksegendomen Salshult 1:1 m fl har till övervägande del härrört från skogsbruk. Elsa M har obestritt uppgett att skogsbruket skötts av henne genom anställda skogsarbetare utan skogsinspektor och förvaltare. Hon har sålunda själv svarat för planeringen av avverkningar i egen regi, gallringar, röjningar, plantering och handräckning vid stämplingar. Hon har dessutom skött all bokföring och löneutbetalningarna. Verksamheten har möjliggjorts genom regelbundna resor till gården var fjortonde dag samt genom uppehåll där under två sommarmånader och vid helgerna. — Med hänsyn till dessa förhållanden får Elsa M anses ha varit verksam i förvärvskällan i ej blott ringa omfattning. Hennes inkomst av jordbruksfastighet skall därför hänföras till A-inkomst. Den omständigheten att hon haft betydande inkomster av kapital och av fastighet föranleder ej till annan bedömning. — Till följd härav skall Elsa M även medges förvärvsavdrag med 1 000 kr. (RR föredr. 7.6; dom 9.6.1978.)

Anm.: Se RRK R76 1:99.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:21:09