

# REGERINGSRÄTTEN

## RR RÄTTSFALL

### Grävning av ny brunn.

Besvär av TI angående hemmansägaren L:s inkomsttaxering år 1955. — L., som tidigare grävt en brunn på sin jordbruksfastighet, grävde under 1954 en ny brunn på ett annat ställe, sedan den gamla börjat sina. Han yrkade avdrag för kostnaden för den nya brunnen med 618 kr. PN vägrade men KR medgav avdraget. — Hos RR framhöll TI, att den gamla brunnen måste ha varit felplacerad från början. — RR yttrade: I målet är upplyst, att under beskattningsåret å omförmälda fastighet grävts en ny brunn såsom ersättning för en å fastigheten tidigare befintlig, att en källäder till den gamla brunnen vid passage under en allmän landsväg frusit under särskilt kalla vintrar, att den gamla brunnen till följd därav sinat under många vintermånader samt att den nya brunnen fungerat tillfredsställande. — Av utredningen i målet får anses framgå, att fastighetens vattenförsörjning tidigare icke varit tillfredsställande anordnad samt att detta förhållande varit rådande alltsedan den äldre brunnen tillkomst på grund av felplacering av denna. — Vid angivna förhållanden kan anläggningen av den nya brunnen icke anses såsom åtgärd för vidmakthållande av fastighetens vattenförsörjning utan såsom en förbättring av densamma. Avdrag för kostnader för omläggning av brunn, 618 kr, bör för-

ty förvägras L. (RR:s utslag den 31/10 1961.)

*Anm.:* Avdrag har som bekant medgivits i sådana fall, då den nya brunnen inneburit ett vidmakthållande av fastighetens vattentillgång, om denna varit tillfredsställande. Jämför t. ex. rättsfall i Skattenytt 1951 sid. 394—395, 1953 sid. 14—15 och 1959 sid. 151. Se även Skattenytt 1951 sid. 151 (K. G. A. Sandström).

### Procentavdrag: jordbruk och rörelse.

Besvär av hemmansägaren S. angående inkomsttaxering år 1955. — S. ägde en jordbruksfastighet med taxeringsvärde av 48.100 kr på vilken han hade en trädgårdsanläggning, "Blomstergården", dit allmänheten hade tillträde mot avgift. I anslutning till anläggningen drev S. servering och försäljning av vykort m. m. Nettointäkten av jordbruksfastigheten uppgavs till 668 kr och av rörelsen, d. v. s. anläggningen, till 19.843 kr. Vid beräkning av den till kommunal inkomstskatt skattepliktiga rörelsen tillgodoförde sig S. det å jordbruksfastigheten belöpande procentavdraget, 1.924 kr. — PN upptog nettointäkten av fastigheten till 918 kr men medgav inte procentavdraget i förvärvskällan rörelse. — KR: ej ändring. — Hos RR yrkade S., att rörelsen i vart fall måtte få belastas med arrende, motsvarande procentavdraget för den del

av fastigheten som använts i rörelsen, därvid arrendet borde upptagas som intäkt i jordbruket. TI invände bl. a. att anläggningen i fråga omfattade endast ett mindre område. — RR biföll det av S. framställda yrkandet. (RR:s utslag den 7/11 1961.)

### **Gåva till affärsförbindelse**

Besvär av F. Mekaniska Verkstads AB angående inkomsttaxering år 1955. — Bolaget, som yrkat avdrag för lön och styrelsearvode till en aktieägare i bolaget, fru T., med tillhoppa 8.560 kr, erhöll av PN avdrag i berörda hänseende med 5.000 kr.

Hos KR yrkade dels bolaget avdrag med hela beloppet 8.560 kr, dels ock TI, som också anfört besvär, att bolaget icke måtte erhålla av PN medgivna avdrag med 2.490 kr för inköp av armbandsur och med 733 kr för inköp av ett Hammerlessgevär, vilket givits som gåva till en Mr Brooks i U. S. A., med vilken bolaget hade affärsförbindelser. — KR fann ej skäl bifalla bolagets besvär. Vidkommande TI:s besvär fann KR, att bolaget icke varit berättigat till avdrag vare sig för kostnad för inköp av armbandsur, vilka ännu vid beskattningsårets utgång icke utdelats, vilken kostnad finge uppskattas till 1.245 kr, eller för utgifter, 733 kr, för inköp av det bortskänkta geväret.

Hos RR vidhöll bolaget sitt yrkande av avdrag för beloppen 8.560 kr och 733 kr. Beträffande geväret uppgav bolaget, att Mr Brooks sålt maskiner för bolagets räkning för 1,5 milj. kr samt att bolaget vid val av gåva fått anpassa sig efter amerikanska förhållanden. Jaktgeväret hade varit ett billigt sätt att visa upp-

skattning och stärka banden för fortsatt god kontakt till utomordentlig nytta för bolaget. — RR förklarade bolaget berättigat till avdrag för kostnaden för inköpet av geväret, vid det i målet upplysta förhållandet, att mottagaren av geväret gjort bolaget betydande tjänster, men att bolaget eljest icke visat fog för sin talan. (RR:s utslag den 29/8 1962.)

### **Rörelse eller föreningsverksamhet**

Besvär av Sveriges Lantbruksförbund, förening u. p. a. angående inkomsttaxering år 1956. — Förbundet verkar dels som intresseorganisation för jordbruket och dess ekonomiska riksorganisationer ävensom dess lokala sammanlutningar, dels som serviceorgan för medlemmarna genom utrednings-, service-, upplysningsverksamhet m. m. Serviceverksamheten avser att mot ersättning lämna rådgivning och biträde åt föreningar och jordbrukare ävensom åt utomstående i skatte- och juridiska ärenden, bokföring m. m. — Förbundet hade vägrats yrkat avdrag för underskott i rörelseverksamheten. — RR, som icke biföll förbundets talan yttrade: Av den i målet förebragta utredningen framgår, att den av föreningen bedrivna verksamhet, som avser att mot särskild ersättning lämna rådgivande eller annat biträde åt medlemmar och andra, utövas på ett sådant sätt och i sådan omfattning att densamma måste anses utgöra rörelse. Denna rörelse bedrivs i nära samband med föreningens allmänna verksamhet, som icke är att hänföra till förvärvskärla. På grundval av föreningens deklARATION eller underlaget för densamma kan icke tillförlitligen beräknas intäkterna och kostnaderna i rörelsen. Vid sådant

förhållande måste med hänsyn till vad eljest i målet förekommit antagas, att de i rörelsen uppburna ersättningarna motsvarat de på densamma belöpande kostnaderna, så att i rörelsen ej uppkommit vare sig vinst eller förlust. Inkomsten av den av föreningen i övrigt bedrivna verksamheten finner RR vara att hänföra till förvärvskällorna jordruksfastighet, annan fastighet och penningförvaltande rörelse, varvid till intäkterna i sistnämnda förvärvskälla må hänföras jämväl viss under beskattningsåret uppburen aktieutdelning. Vad föreningen anfört i målet föranleder icke till antagande, att inkomsten av den penningförvaltande rörelsen bör beräknas till lägre belopp än det, vartill PN uppskattat föreningens inkomst av kapital. (RR: s utslag den 8/11 1961; en ledamot ansåg penningförvaltningen ej utgöra rörelse.)

#### **Representation i hemmet.**

Besvär av direktören T. angående inkomsttaxering åren 1953—1955. — T. var verkställande direktör för ett industriföretag med tolv fabriker och ett årligt försäljningsvärde av över 60 milj. kr. Av bolaget — i vilket han icke hade aktier — hade han fått 5.000 kr per år "såsom ersättning för de särskilda omkostnader i form av representation o. d. som falla på verkställande direktören i denna hans egenskap". — TN medgav avdrag med 5.000 kr men PN nedsatte avdraget till 4.000 kr. — KR: ej ändring. — S. uppskattade antalet måltider i hemmet för representationsändamål under ett av åren till c: a 200. TI framhöll bl. a. att avdragsyrkandet inte grundade sig på annat än en ren uppskattning. — RR: ej ändring. (RR: s utslag den 9/11 1961.)

#### **Skattepliktig goodwillersättning vid överlåtelse av rörelse eller annan för överlåtaren icke skattepliktig inkomst?**

Besvär av dödsboet efter J. angående eftertaxering för år 1956. — Genom köpeavtal den 20/9 1955 hade dödsboet överlåtit en bokbinderirörelse på villkor bl. a., att änkan efter den avlidne skulle erhålla ett månatligt belopp av 450 kr under tiden den 31/3 1958—den 31/12 1965. — TN ansåg att dödsboet 1956 obehörigen undgått beskattning för ett inkomstbelopp av 42.300 kr, som motsvarade summan av vad som enligt försäljningsavtalet skulle utgå till änkan.

Hos PN yrkade dödsboet, att eftertaxeringen skulle undanröjas. Dödsboet framhöll att det genom ett tillägg den 24/3 1958 till avtalet överenskommit, att änkan i stället för det månatliga beloppet skulle under sin återstående livstid få ett belopp av 266 kr i månaden att utgå från och med den 1/4 1958. TO invände att genom ytterligare ett tillägg den 24/3 1958 till avtalet bestämts att det sammanlagda beloppet änkan skulle få vore begränsat till 41.850 kr.

PN lämnade dödsboets yrkande utan bifall, enär den av dödsboet betingade ersättningen, som finge anses avse rättighet av goodwillers natur, utgjorde skattepliktig intäkt i dödsboets rörelse. Då rörelseinkomst beräknades enligt bokföringsmässiga grunder, skulle summan av de månatliga beloppen upptagas till beskattning för ifrågavarande beskattningsår (d. v. s. 1955). Den omständigheten att dödsboet sedermera genom tillägg till avtalet ändrat vad som först avtalats till att avse en livsvarig pension borde med

hänsyn till föreliggande omständigheter icke föranleda ändring i TN:s beslut.

KR: ej ändring. — RR: utan bifall. (RR:s utslag den 13/9 1961.)

#### **Beviskyldigheten för avdragsyrkanden.**

Besvär av O. angående inkomsttaxering år 1954. — PN hade vid taxeringen nedsatt ett av O. från inkomst av tjänst yrkat avdrag för kostnader för inkomstens förvärvande. PN:s beslut hade meddelats sedan TI yttrat, att O. visserligen haft avdragsgilla utgifter för hyra och städning av kontorslokal men att O. medgivits avdrag för bilkostnader, fördyrade levnadskostnader och representantion med belopp, vilka endast delvis grundat sig å räkningar och förda anteckningar men i övrigt av O. uppskattats, samt att det medgivna avdraget därför icke kunde anses för lågt beräknat. — I besvär hos KR yrkade O. att erhålla avdrag med ytterligare 1.500 kr, avseende kostnader för kontor. — KR: ej ändring. — RR, där O. fullföljde sin talan, yttrade: Med hänsyn till de erinringar mot vissa av O. yrkade avdrag, som av TI framstälts hos PN och som delgivits O. genom nämndens protokoll, får det anses hava ålegat O. att, om han velat vidhålla sina yrkanden, förebringa utredning rörande befogenheten av de avdrag, mot vilka erinringar framstälts. — Enär sådan

utredning icke förebragts och handlingarna i målet icke föranleda till antagande, att O. är berättigad till avdrag för omkostnader med sammanlagt högre belopp än som medgivits honom, lämnar RR besvären utan bifall. (RR:s utslag den 2/11 1961.)

#### **S. k. hustruavdrag**

Besvär av byggmästaren O angående inkomsttaxering år 1956. — PN medgav O särskilt avdrag för gift, med hustrun sammanlevande man med 300 kr vid taxeringen till statlig inkomstskatt men vägrade honom särskilt avdrag för gift, med mannen sammanlevande kvinna. — Hos KR anförde O, att nettointäkten av en å honom inregistrerad rörelse (manufakturaffär), 1.423 kr, rätteligen utgjort inkomst för hustrun och yrkade därför att erhålla särskilt avdrag för gift med mannen sammanlevande kvinna med 442 kr vid taxeringen till statlig inkomstskatt och med 300 kr vid taxeringen till kommunal inkomstskatt. — KR förklarade dessa avdragsyrkanden icke lagligen kunna bifallas, enär, även om såsom i målet gjorts gällande inkomst från manufakturaffären helt hänfört sig till hustruns arbete, rörelsen likväl varit å mannen inregistrerad samt vid sådant förhållande samma inkomst är att hänföra till inkomst av rörelse icke för hustrun utan för mannen. RR: ej ändring. (RR:s utslag den 20/9 1961.)