

# Taxeringsarvodena räknas som inkomst av anställning vid placering i sjukpenningklass

*Av länsassessorn Gustaf Åhström*

Frågan huruvida taxeringsarvodena skall räknas som inkomst av anställning vid placering i sjukpenningklass har dykt upp i olika sammanhang och TOR:s styrelse har också vid åtskilliga tillfällen diskuterat vilka åtgärder, som skulle kunna vidtagas för att få en bestämmelse härom. Överläggningar i ämnet har emellertid pågått mellan företrädare för civildepartementet samt Statstjänarkartellen, Statstjänstemännens riksförbund, Sveriges akademikers centralorganisation och TCO:s statstjänstemannasektion. Dessa överläggningar har resulterat i en överenskommelse den 19 januari 1963 mellan berörda parter i här avsedda frågor såvitt gäller arbete för statens räkning.

I anslutning till den träffade överenskommelsen har Kungl. Maj:t den 25 januari 1963 utfärdat cirkulär till statsmyndigheterna angående tillämpning av vissa stadganden i lagen om allmän försäkring beträffande ersättning i vissa fall för arbete för statens räkning. Cirkuläret har intagits i Svensk författningssamling nr 12 år 1963.

Kungl. Maj:t har där föreskrivit, att sådan ersättning i penningar eller naturaförmåner i form av kost eller bostad, som av statsmyndighet utgivits för arbete för statens räkning utan att ersättningstagaren i detta arbete varit anställd i statens tjänst, vid tillämpning av 3 kap. 2 § andra stycket och 11 kap. 2 § andra styc-

ket lagen om allmän försäkring skall anses såsom inkomst av anställning. Vad nu sagts gäller ej ersättning som utgått till rörelseidkare i rörelse, som avses i 27 § kommunalskattelagen.

Enligt 11 kap. 2 § andra stycket lagen om allmän försäkring skall vid beräkning av pensionsgrundande inkomst ersättning i penningar eller naturaförmåner i form av kost eller bostad för arbete, som försäkrad utfört för annans räkning utan att vara anställd i dennes tjänst, om ersättningen under ett år uppgått till minst 300 kronor, anses såsom inkomst av anställning, såvida den försäkrade och den som utgivit ersättningen varit ense därom; och skall i dylikt fall den förre anses såsom arbetstagare och den senare såsom arbetsgivare.

Enligt 3 kap. 2 § andra stycket lagen om allmän försäkring gäller motsvarande vid placering i sjukpenningklass under förutsättning att överenskommelse tillika träffas enligt 11 kap. 2 § andra stycket nämnda lag.

I cirkuläret har Kungl. Maj:t vidare erinrat om följande. Statsmyndighet skall vid lämnande av kontrolluppgift enligt 37 § taxeringsförordningen upptaga ersättning, vilken enligt vad föreskrivits i cirkuläret skall anses som inkomst av anställning, såsom inkomst för vilken arbetsgivaren har att erlagga avgift till försäkringen för tilläggspension. Detta gäller även i fråga om ersättning, som ej uppgår

# REGERINGSRÄTTEN

## RÄTTSFALL

### **Tidpunkt för skogs ingångsvärde: dödsbos skogsförsäljning under dödsåret**

Besvär av TI angående dödsboets efter M. inkomsttaxering år 1954. — M., som år 1932 köpt en jordbruksfastighet, vilken tillskiftats honom vid arvsskifte den 29/8 1953 efter hustrun, avled den 9/9 1953. Dödsboet sålde fastigheten vid auktion den 10/10 1953. — PN åberopade bestämmelserna i 53 § 3 mom. och punkt 4 andra st. anvisningarna till 22 § KL och upptog såsom intäkt genom avyttring av skog i samband med avyttring av marken ett belopp av 29.500 kr. Å andra sidan medgavs avdrag för värdeminskning av skog med 21.455 kr, beräknat med utgångspunkt från det vid M:s förvärv av fastigheten år 1932 befintliga virkesförrådet. — KR undanröjde dock beskattningen, enär skogens för dödsboet gällande ingångsvärde och ingående virkesförråd borde beräknas med hänsyn till fastighetens värde vid tiden för

M:s död, samt vid sådant förhållande någon nettointäkt genom skogens försäljning icke kunde anses hava uppkommit. — RR: ej ändring. (RR:s utslag den 4/12 1962.

*Anm.: Se t. ex. RÅ 1936 ref. 18 samt K. G. A. Sandström i Svensk Skattetidning 1954 sid. 7 ff och J. Bratt i samma tidskrift 1955 sid. 302 ävensom Helmers i Kringgående av skattelag sid. 445 f. Dödsboet slipper alltså skatta för värdet av skogens tillväxt under arvlätarens innehav av fastigheten. Omfattningen av dödsboets skattskyldighet påverkas inte av bestämmelsen i 53 § 3 mom. KL.*

### **Avskrivning av lagfartskostnader**

Besvär av Svenska Kedjebutiker AB angående inkomsttaxering år 1955. — Bolaget, som under beskattningsåret icke bedrivit annan verksamhet än förvaltning av fastighet, inrymmande kontors- och lagerlokaler, ansågs vid beräkning av inkomst av annan fastighet berättigad till

---

till ett värde av 300 kronor under ett år. Har ersättningstagare uppburit här avsedd ersättning från flera statsmyndigheter, anses ersättningarna utgivna av en och samme arbetsgivare; lokal skattemyndighet bedömer huruvida ersättning från staten uppgår till minst 300 kronor under ett år.

Tidigare hade som bekant utfärdats cirkulär till statsmyndigheterna den 2 juni 1961, nr 322, angående här ifrågavarande ersättningsars hänförande till inkomst av anställning vid beräkning av pensionsgrundande inkomst enligt äldre bestämmelser. Nämnda cirkulär har nu upphävts.