

The logo features the letters 'RR' in a bold, serif font, enclosed within a double-lined circle. To the right of the circle, the word 'Regeringsrätten' is written in a large, elegant, cursive script. Below this, the word 'RÄTTSFALL' is printed in a smaller, bold, sans-serif font.

Avdrag för värdeminskning av bevattningsanläggning vid beräkning av inkomst av jordbruksfastighet, avdrag för representation och för kostnader för bil.

Besvär av godsägaren C. angående inkomsttaxering år 1948. — Vid beräkningen av sin inkomst av jordbruksfastighet hade C. yrkat avdrag för värdeminskning av en bevattningsanläggning med 1.800 kr, motsvarande 10 % å anskaffningskostnaden. Anläggningen utgjordes av galvaniserade rör, som sammankopplades på marken. TI framhöll, att anskaffningen utgjorde nyuppsättning. Avdrag vägrades av samtliga instanser. C., som uppgivit intäkter som ombud för en auktionsfirma, 22.900 kr, och som provisioner för fastighetsförmedlingar, 11.284 kr, yrkade avdrag med 10.097 kr, därav för representationskostnader med 834 kr. TN och PN vägrade. Hos KR åberopade C. bl. a. aktionsverksamhetens stora omfattning, cirka 1,2 miljoner kr om året för C:s del av rörelsen. TI hävdade, att arbetets art ej var sådant att representation fordrades vid fastighetsaffärer, samt ingav en specifikation. KR medgav avdrag med 400 kr. RR: ej ändring. Bilkostnaderna uppgavs i deklarationen till 5.322 kr, därav 200 kr påförts jordbruket och 4.300 kr auktions- och fastighetsförmedlingsverksamheten. Återstående 822 kr hänförde C. själv

till privat bruk av bilen. TN följde deklarationen. PN ansåg att $\frac{1}{3}$ av 5.322 kr belöpte å privat körning eller 1.774 kr och vägrade därför avdrag för 952 kr (1.774 — 822). Hos KR hänvisade C. till omfattningen av hans förvärvskällor. Vidare hade bilen reparerats för 1.959 kr. Beräkningen av den privata körningen, 822 kr, grundade sig sålunda: Hela den körda väglängden 1947 uppgick till 2.200 mil. Kostnaden per mil 2:44 kr. Den privata körningen hade med bestämdhet icke överstigit 300 mil. TO tillstyrkte bifall. TI ansåg det orimligt anta att C. använt bilen för privat bruk endast 300 mil. KR och RR: ej ändring. (RR:s utslag den 27/1 1953.)

Nedsatt skatteförmåga

Besvär av köpmannen E. angående inkomsttaxering år 1948. E., som under 1947 haft inkomst av tjänst till belopp av 6.951 kr, yrkade i deklarationen 1948 avdrag för underhåll till åldrig moder — 71 år — med c:a 200 kr i månaden. Avdraget vägrades. E. yrkade i stället avdrag för nedsatt skatteförmåga. Modern bodde hos E. och hade ingen annan inkomst än folkpension. E. hade själv av denna anledning fått jämkning av preliminärskatten för 1947. PN och KR: ej ändring. Med anledning av besvären hos RR påpekade TI, att modern, som icke, såvitt vore upp-

lyst, vore sjuk eller arbetsoförmögen, torde ha fyllt de uppgifter, som eljest skulle ha ålegat en husföreståndarinna. RR: ej ändring. (RR:s utslag den 29/1 1953.)

Fråga:

a) huruvida dödsbo tillfört skattepliktig inkomst i samband med bodelning och arvskifte;

b) huruvida beskattning må ske av fordringar i rörelse, ehuru fordringarna tidigare tagits till beskattning endast i den mån de influtit.

Besvär av dels TI dels ock dödsboet efter hovkörsnären H. angående dödsboets inkomsttaxering år 1946. — H., vilken sedan ett flertal år bedrivit pälsvaruaffär i G., avled den 17/10 1944, efterlämnande såsom dödsbodelägare änka och två söner. Den av honom bedrivna rörelsen fortsattes intill utgången av samma år av dödsboet. I bokslut den 31/12 1944 upptog dödsboet varulager i rörelsen till ett värde av 17.274 kr, var emot rörelsen icke gottgjordes något värde å utestående fordringar i rörelsen. Den 8/6 1945 förrättades bodelning och arvskifte i dödsboet. Vid skiftet, som enligt överenskommelse skulle hänföra sig till dödsboets ställning vid 1945 års ingång, enades dödsbodelägarna om att en av sönerna, Åke H., — vars skifteslott beräknades till 407.806 kr och som för ett av honom för rörelsens fortsättande bildat aktiebolags räkning från och med sistnämnda tid disponerat varulagret — skulle övertaga, förutom inventarier i rörelsen för 18.600 kr och viss egen skuld till dödsboet å 40.886 kr, varulagret för 154.049 kr och den fastighet, vari rörelsen inrymdes, för 863.500 kr. Till fyllnad av härigenom uppkommen brist i övriga delägars lotter, sammanlagt 669.228 kr, överlämnade Åke H. till de andra delägarna som vederlag skuldförbindelser å sig själv även som vissa honom enskilt tillhöriga

tillgångar. Från skiftet uteslöts dödsboets fordringar i rörelsen. — PN beskattade dödsboet såsom för inkomst av rörelse för dels ett belopp av 136.775 kr, motsvarande skillnaden mellan det värde, vartill dödsboets varulager upptagits i skiftet, 154.049 kr, och värdet enligt dödsboets bokslut den 31/12 1944, 17.274 kr, dels ock för ett belopp av 78.855 kr, motsvarande efter avdrag för allmän omsättningsskatt med 4.150 kr nominella värdet av dödsboets fordringar den 31/12 1944. — Hos KR yrkade dödsboet att, som dödsboet icke vore skattskyldigt för de båda beskattade beloppen, taxeringarna måtte undanröjas. Därjämte anförde dödsboet att — även om dödsboet på grund av värderingen av varulagret i ovan nämnda skifte kunde anses ha varit skattskyldigt för beloppet 136.775 kr, vilket bestredes, — varje förutsättning för beloppets tagande till beskattning likväl brustit därigenom att enligt skiftestillägg den 15/1 1949 delägarna i dödsboet gjort den ändringen i skiftet den 8/6 1945 att värdet å varulagret nedsatts till 17.274 kr samt att en däremot svarande uppskrivning av värdet å fastigheten vidtagits. — KR fann ej skäl göra annan ändring i PN:s beslut än att, som dödsboet vid 1946 års taxering icke kunde anses skattskyldigt för under beskattningsåret 1946 influtna utestående fordringar, vilka såvitt handlingarna utvisade uppgått till 10.266 kr, taxeringarna nedsattes i enlighet därmed. — Hos RR yrkade TI taxering = PN och dödsboet helt bifall till sin hos KR förda talan. — RR förklarade, att det företagna skiftet av varulagret icke innefattade försäljning eller annan därmed jämförlig rättshandling, som kunde föranleda att i varulagret föreliggande dold reserv upptoges till beskattning, men att PN:s åtgärd att vid förevarande taxering till beskattning upptaga ej blott under beskattningsåret influtna utan även vid dess utgång

utestående, såvitt handlingarna utvisade, säkra fordringar finge anses lagligen grundad. Taxeringarna ned-sattes i enlighet därmed. (RR:s utslag den 22/1 1953.)

Anm.: Jämför följande mål.

Fråga huruvida dödsbo, som före arvskifte sålt rörelse som ingått i boet, är skattskyldig för i samband med försäljningen återvunna värdeminskning-avdrag.

Besvär av dödsboet efter K. angående skattepåföring enligt övergångsbestämmelserna till uppbor-ds-förordningen för taxeringsåret 1947. — K., som avled år 1933, ägde Thors Express. Först sedan K:s änka dött år 1945 skiftades boet. Rörelsen över-togs av en son N. som köpte rörelsen av dödsboet och betalade kontant. Därefter skiftades kontanterna till-sammans med övrig egendom i boet mellan delägarna. Köpeskillingen uppgick till 74.000 kr, därav 34.000 kr belöpte å lastbilar och andra in-ventarier. Samtliga bilar och inven-tarier hade helt avskrivits i rörelsens räkenskaper. I anledning av ifråga-satt beskattning enligt övergångsbe-stämmelserna av beloppet 34.000 kr såsom utgörande återvunna värde-minskningavdrag uppgav boutred-ningsmannen i boet: Han hade den 28/2 1946 förordnats till boutred-ningsman. Det hade från början stått klart, att N., som under en lång följd av år förestått rörelsen, skulle bere-das tillfälle att förvärva densamma. Sedan anbud infordrats från alla tänkbara spekulanter överläts rörel-sen den 20/10 1946 till N. efter ett värde överstigande högsta anbudet. Härefter var dödsboet berett för arv-skifte och sådant ägde rum per den 31/12 1946 (arvskiftet upprättades den 2/4 1947). Den avyttring av rö-relsen som skett till N. utgjorde ett naturligt led i avvecklingen av döds-boet. I realiteten innebar överlåtel-sen sålunda, att värdet av rörelsen ingick i arvskiftet och utskiftades å

delägarna. Någon skattskyldighet fö-reläge därför icke för dödsboet. I varje fall borde från beskattning undantagas så stor del av rörelsens vär-de som motsvarade N:s arvslott i boet. — PN beskattade emellertid beloppet 34.000 kr. KR och RR: ej ändring. (RR:s utslag den 13/2 1953.)

Anm.: Jämför däremot t. ex. RÅ 1941 ref. 51, där dödsbodelägarna vid arvskifte överenskommit, att en av dem skulle mot visst vederlag till övriga delägare övertaga en i kvar-låtenskapen ingående fastighet. Ve-derlaget ansågs utgöra arv och icke köpeskillning för försålda andelar i fastigheten.

Bank har beskattats för vinst å aktie-försäljning, ehuru vinsten motsvarade nedskrivning som tidigare skett med fonderade medel.

Besvär av Östergötlands Enskilda Bank Aktiebolag angående inkomst-taxering år 1946. — Banken hade som likvid för vissa osäkra fordring-ar förvärvat aktier i ett annat bolag, vilka legat som säkerhet för dessa fordringar. År 1945 sålde banken aktierna med vinst, därav 56.545 kr motsvarande under åren 1934—1944 gjorda nedskrivningar, vilka möjlig-gjorts genom vinster i samband med andra aktieförsäljningar. Dessa vin-ster hade i sin tur framkommit där-igenom att de senare aktierna ned-skrivits med medel, som fonderats vid bankens rekonstruktion år 1952. Enligt banken vore dessa medel så-dana som tidigare beskattats. I 1946 års deklaration tillgodoförde sig ban-ken för att utjämna vinsten å 56.545 kr avdrag med samma belopp. MKPN vägrade avdraget. Allmänna ombu-det hos nämnden hade åberopat RÅ 1943 not. 1074 och 1075 ang. Skånska Banken. Denna bank hade år 1938 yrkat avdrag för ett i 1937 års vinst ingående belopp, som motsvarade vad som under år 1937 återvunnits av i 1932 och 1935 års räkenskaper med anlåtande av bolagets reservfond

verkställda nedskrivningar å bl. a. vissa aktier. Avdraget hade icke medgivits. Aktierna hade tydligen ansetts likställda med varulager. Vid taxering år 1939 av samma bank ansågs återvunnen nedskrivning å aktier, vilken icke kunnat utnyttjas i beskattningshänseende vid nedskrivningstillfället, utgöra för banken skattepliktig intäkt. — Klagandebanken (Ö-banken) åberopade det s. k. handelsbanksprejudikatet, RÅ 1928 ref. 68, där bl. a. återvunna fordringar icke beskattats, då den tidigare nedskrivningen ej kunnat utnyttjas i skattehänseende. Ö-banken ansåg, att nedskrivningen av aktierna i detta fall borde jämsättas med nedskrivning av fordringar, och påpekade att bank sedan 1933 icke finge fritt förvärva och inneha aktier, varför man inte kunde behandla ifrågavarande aktier som varulager. — KR och RR: ej ändring. (RR:s utslag den 22/1 1953.)

Gåvor och bidrag

Aktiebolaget Bofors erhöll vid inkomsttaxering år 1946 avdrag för ett bidrag å 8.000 kr, som avsåg underhållsarbeten å en bolagets idrottsplats vid bolagets bostadskvarter i Bofors. Däremot erhöll bolaget icke avdrag för en gåva om 500 kr till Karlskoga rödakorskår och en gåva om 2.000 kr till Karlskoga-Bofors luftskyddsförening. Bolaget hade framhållit, att rödakorskåren utfört ett förtjänstfullt arbete vid inträffade explosionskatastrofer och att det med hänsyn till bolagets tillverkningar vore angeläget att avlasta civilt luftskyddsarbete från bolagets personal. Ej heller medgavs avdrag för avgift till Sveriges Mekaniska Verkstadsförbund (Mekanoförbundet), 2.305 kr, eller för en gåva till samma förbund. Beloppen uppgavs

av bolaget utgöra bidrag till forskningskostnader. (RR:s utslag den 27/1 1953.)

Formella förutsättningar för eftertaxering

Besvär av Östergötlands Enskilda Bank Aktiebolag ang. år 1946 åsatt eftertaxering för år 1942. — I 1942 års deklaration upptogs som såväl tillkommande som avgående post å rörelsebilagan ett belopp av 58.711 kr, vilket angavs avse avskrivningar för förlust å fordringar. Enligt vinst- och förlusträkningen för år 1941 motsvarade nämnda belopp dels avskrivning å fordringar, 47.396 kr och dels avskrivning å aktier, 11.314 kr. MKPN, som inhämtat, att banken år 1941 nedskrivit vissa aktier med 10.000 kr, vartill anlitats obeskattade vinstmedel, eftertaxerade banken härför för taxeringsåret 1942. Hos KR yrkade banken undanröjande av eftertaxeringen och åberopade, att aktienedskrivningen redovisats i ovannämnda vinst- och förlusträkning. Allmänna ombudet invände, att nedskrivningarna på rörelsebilagorna redovisats som avskrivning för förlust å fordringar, vilket vore missvisande. KR och RR ej ändring. (RR:s utslag den 22/1 1953.)

Föreningsavgifter och procentavdrag

Östergötlands Enskilda Bank Aktiebolag har vid inkomsttaxering år 1945 förvägrats avdrag för avgifter till Svenska Bankföreningen, in- och utländska handelskammare, Fondhandlareföreningen, Östergötlands Luftskyddsförbund m. fl. Ett yrkande om rätt att beräkna procentavdraget å fastighets bokförda värde i stället för det lägre taxeringsvärdet under åberopande av företagen ombyggnad ogillades också. (RR:s utslag den 22/1 1953.)