

Hur bör en körjournal se ut?

Av civ. ek. Mats Brunstedt

Vid bevisningen av den privata körsträckan kräver taxeringsnämnderna ofta en körjournal, då dessa i nästan samtliga fall är så bristfälliga att man inte kan ta någon hänsyn till dem så förstår vi vikten av att föra en så noggrann körjournal som möjligt. En utbredd uppfattning är att bara man har en körjournal så är allt bra, men det är bara halva sanningen för det viktigaste är hur den är upprättad.

Tidigare år har RSV i anvisningarna avseende förmån av fri bil angett, att "Det kan antas, att nöjaktig utredning ofta inte kommer att föreligga beträffande omfattningen av den privata körningen." Detta antagande har kunnat bekräftas och endast undantagsvis har skattskyldiga, enligt vad jag tagit reda på från tjänstemän vid länsstyrelsen i Stockholm, kunnat visa upp en sådan utredning, att den schablonartade presumtionen frångåtts. (Den vanligaste utredningen har varit arbetsgivarens uppgift om den ersättning som den anställda erlagt till arbetsgivaren för bilens privata användning, där ersättningen varit beroende av antalet privat körda mil). Någon definition av begreppet "nöjaktig utredning" har inte lämnats.

I de anvisningar (RSV Dt 1978:10) som skall gälla från tax 79 har emellertid tagits in ett stycke som behandlar utredningen av den privata körsträckan. Motsvarande lydelse återfinns i RSV Dt 1980:14, som tillämpas vid 1981 års taxering. Där står att "den skattskyldige bör genom löpande förda noteringar kunna ange i vilken omfattning bilen utnyttjats för privat bruk." Föreskriften torde avse bilens totala användning. I meningen därefter anges att "kravet på löpande förda noteringar om antalet körda mil kan normalt begränsas till att avse enbart resorna i tjänsten." Med denna regel menas troligen att den skattskyldige också kan uppge bilens mätarställning vid beskattningsårets början (eller vid tidpunkten, då förmånen erhöles) samt vid beskattningsårets slut. Om bilens användning i tjänsten kan styrkas och den privata användningen utgör skillnaden mellan bilens totala användning och användandet i tjänsten, fordras inga löpande förda noteringar om bilens användning privat.

Ovannämnda regel gäller inte för företagsledare i fåmansföretag. Dessa bör alltid föra löpande anteckningar om såväl tjänste- som privatresor. RSV anger inte hur detaljerade noteringarna skall vara. Beträffande företagsledare i fåmansföretag anges att anteckningarna om tjänsteresor skall anges såväl körsträcka som besökta orter, företag o d.

Att noteringarna kan göras i en körjournal är klart. Jag anser emellertid att

de körjournaler som tillhandahålles på bensinstationer innehåller alldeles för litet utrymme för att kunna föra tillförlitliga anteckningar på, såsom uppgifter om namnet på den person man besökt, resans mål och vägsträcka m m. Jag tycker också att RSV i sina föreskrifter skulle ha tagit upp att namnet på den person man skall besöka alltid skall anges. En sådan uppgift går att kontrollera för taxeringsnämnden och det torde vara motbjudande för de flesta personer att lämna direkt lögnaktiga uppgifter om kundbesök.

En körjournal bör inte upprättas i efterhand, men uppgifterna kan naturligtvis sammanställas i efterhand. De löpande anteckningarna kan också ersättas av inspelningar på bandspelare. Man måste då vara försiktig så att inte tidigare inspelade uppgifter blir uttraderade vid en senare inspelning. En kassett motsvarar nog inte heller taxeringsnämndernas krav på företeende av en körjournal utan då måste säkert en utskrift av bandet lämnas.

Till sist en sammanfattning av vilka uppgifter en bra körjournal bör innehålla.

1. Mätarställningen vid årets början och slut.
2. Mätarställningen vid tjänsteresans början.
3. Var tjänsteresan börjar och slutar, antalet körda kilometer.
4. Vilken ort och vilket företag som besökts.
5. Namnet på den person på företaget som besöktes.

ÖNSKAR KÖPA

RÅ, SvSkT, skatterättsliga förarbeten och äldre skatterättslig litteratur. Alla anbud är intressanta, men RÅ och SvSkT bör sträcka sig åtminstone från 1950 till 70-talets mitt.

Svar till:

Skattenytts exp, Box 5, 793 01 Leksand
f v b till "Yngre skatterättsliga forskare".