Meddelanden från Riksskatteverket
Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin
Serie I ang. direkt skatt
Motsvarar Riksskatteverkets författningssamling (RSFS) och Riksskatteverkets förhandsbesked mm (RSV/FB) serie Dt = Direkt skatt – Taxering
Nr 9 1982 - Årg 12

Regeringsrättens dom den 24 juni 1982 med anledning av överklagat förhandsbesked

RSV/FB Dt 1982:17

En skattskyldig skulle få ett stipendium från ett LO-förbund för deltagande i en facklig grundkurs eller en kurs i anpassningsfrågor. Den skattskyldige hade inte något förtroendeuppdrag eller annat särskilt uppdrag inom förbundet men var föreslagen ett förtroendeuppdrag. Stipendiet har — oavsett om den skattskyldige efter mottagandet av stipendiet erhåller förtroendeuppdrag inom sin avdelning av förbundet eller ej — förklarats inte utgöra skattepliktig inkomst[1]

1 Ansökningen

I ansökningen anfördes bl a följande.

> A är medlem i Svenska Fabriksarbetareförbundet. Hon innehar inte några förtroendeuppdrag eller i övrigt några uppdrag för förbundet.
>
> A avser att under hösten 1981 deltaga i facklig grundkurs, alternativt kurs i anpassningsfrågor, vilka kurser anordnas av Svenska Fabriksarbetareförbundet på LO-skolan Hasseludden se bifogade kursprogram.
>
> I syfte att möjliggöra deltagandet i dylika kurser erbjuder Svenska Fabriksarbetareförbundet efter ansökan stipendier. Svenska Fabriksarbetareförbundets reglemente för stipendieutdelning bifogas. Av reglementet framgår att det är öppet för envar att ansöka om stipendium för utbildning. A söker och kommer att erhålla stipendium med 750 kronor per kursvecka.
>
> Regeringsrätten har den 6 maj 1981 avkunnat 6 stycken domar rörande frågor huruvida stipendier utgivna av olika fackförbund är skattepliktiga eller ej. Domarna har utmynnat i skilda besked, vilket medfört oklarhet i bedömningen av stipendiets skatterättsliga karaktär.
>
> Det är av synnerlig vikt för A att få klarlagt huruvida det stipendium för utbildning, som hon kommer att erhålla, utgör skattepliktig inkomst eller ej.
>
> A hemställer därför att rättsnämnden måtte meddela förhandsbesked å följande frågor:
>
> 1. Utgör det av A under ovan redovisade förutsättningar skattepliktig inkomst.

[1] Jfr RÅ 1981 I:31 (RSV/FB Dt 1981:28)

Open access från www.skattenytt.se, 2026-10-31 13:46:18

2. A är föreslagen förtroendeuppdrag inom sin avdelning av Svenska Fabriksarbetareförbundet. Uppdraget kommer att medföra en mindre ekonomisk ersättning för inom avdelningen utfört arbete. Ett deltagande i ovannämnda kurser är varken nödvändigt eller till nytta för det aktuella förtroendeuppdraget. A är emellertid allmänt intresserad av samhälleliga och arbetsmiljöfrågor. Hon är av uppfattningen att den fackliga verksamheten är av väsentlig betydelse för samhället och samhällets utveckling och anser att de av Svenska Fabriksarbetareförbundet anordnade kurserna erbjuder de bästa möjligheterna att inhämta kunskaper om fackföreningarnas roll i samhället.

Ändras stipendiets skatterättsliga karaktär om A accepterar nämnda erbjudande om förtroendeuppdrag? Är med andra ord stipendiet skattepliktigt eller skattefritt, om A innehar förtroendeuppdraget då hon uppbär stipendiet.

Från en till ansökningen fogad bilaga antecknades *dels* angående den fackliga grundkursen att den syftade till att ge deltagarna en god allmänfacklig grundutbildning och att få dem fackligt och politiskt aktiva samt att kursen behandlade fackföreningskunskap, lagar och avtal, arbetsmiljö, medbestämmande och facket i samhället, *dels* angående kursen i anpassningsfrågor att den syftade till att skapa opinion kring problemen med anpassningsverksamhet och arbetshandikapp samt att kursen behandlade anpassningsgruppernas verksamhet, definition av handikapp, information, opinion och förslag till åtgärder. Vidare antecknades att varje kurs omfattade en vecka och att Fabriksarbetareförbundet utöver stipendierna betalade undervisnings- och inackorderingskostnader samt resan till och från kursen.

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 11 december 1981 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Hermanson, Blomqvist, Brissman, Enslöw, Gustafson, Linderberg, Hallgren, Toftered) följande förhandsbesked.

Stipendier till studerande vid undervisningsanstalter eller annars avsedda för mottagarens utbildning räknas enligt 19 § kommunalskattelagen inte till skattepliktig inkomst. De belopp som det är fråga om nu får anses vara avsedda för sökandens utbildning. För att ett belopp skall kunna betecknas som stipendium i kommunalskattelagens mening måste det emellertid bl a också stå klart att utgivandet inte har samband med någon prestation som mottagaren utför och som kan antas komma utgivaren till godo.

A är medlem i Svenska Fabriksarbetareförbundet som betalar ut stipendiet. Eftersom kurserna är direkt inriktade på den fackliga verksamheten, kan förbundet antas få nytta av och således ha ett eget intresse av att A deltar i kurserna. Stipendiet kan därför inte anses utgöra ett sådant inte skattepliktigt stipendium som avses i 19 § kommunalskattelagen. På

Open access från www.skattenytt.se, 2026-10-31 13:46:18

grund av det sagda förklarar nämnden att, om A får ett sådant stipendium som anges i ansökningen, detta utgör skattepliktig inkomst av tjänst för henne oavsett om hon accepterar ett erbjudet förtroendeuppdrag eller ej.

3 Regeringsrätten

I besvär hos regeringsrätten yrkade A att regeringsrätten skulle förklara att stipendiet inte skulle utgöra skattepliktig inkomst vare sig hon accepterade erbjudet förtroendeuppdrag eller ej.

Den 24 juni 1982 beslöt regeringsrätten (Lidbeck, Reuterswärd, Hellner, Engblom) följande dom.

Det stipendium som förhandsbeskedet avser skall utgå vid deltagande i antingen en facklig grundkurs eller en kurs i anpassningsfrågor. Grundkursen vänder sig till medlemmar som inte har någon eller endast ringa facklig erfarenhet och syftar till att ge deltagarna allmän facklig grundutbildning samt att få dem allmänt fackligt och politiskt aktiva. Kursen i anpassningsfrågor vänder sig till medlemmar som arbetar med anpassningsfrågor och syftar till att skapa opinion kring problemen med anpassningsverksamhet och arbetshandikapp. Det sagda ger vid handen att kurserna är inriktade på i huvudsak att skapa kunskap och intresse för facklig verksamhet.

Svenska Fabriksarbetareförbundet får antas genom stipendiegivningen söka tillgodose ett eget intresse av att kursdeltagarna aktiveras i den fackliga verksamheten. I den mån stipendiet tillkommer medlem som inte på grund av förtroendeuppdrag eller eljest har särskilda arbetsuppgifter hos förbundet eller avdelning därav saknas dock anledning att i beskattningshänseende anse stipendiet utgöra gottgörelse för arbete för förbundets räkning. Stipendiet får i sådant fall anses vara i allt väsentligt avsett för mottagarens utbildning i fackliga frågor.

Om A, när hon uppbär stipendium från förbundet, inte har något förtroendeuppdrag eller i övrigt några särskilda uppdrag för förbundet, skall därför stipendiet anses för henne utgöra sådant studiestipendium som enligt 19 § kommunalskattelagen inte räknas till skattepliktig inkomst. Inte heller finns det annan grund för att beskatta stipendiet.

Det förhållandet att A vid samma tidpunkt är föreslagen till förtroendeuppdrag inom sin avdelning av förbundet eller vid senare tidpunkt erhåller sådant uppdrag föranleder ej annan bedömning.

Regeringsrätten ändrar det överklagade förhandsbeskedet i enlighet med det anförda.

Regeringrådet Mueller var skiljaktig och anförde:

> Jag gör ej ändring i riksskatteverkets förhandsbesked och hänvisar till vad jag anfört i rättsfallen RÅ 1981 I:31.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-10-31 13:46:18

Regeringsrättens dom den 2 mars 1982 med anledning av överklagat förhandsbesked

RSV/FB Dt 1982:18

En skattskyldig, som ägde 1 % av aktierna och var VD i ett byggnadsbolag, i vilket resterande 99 % av aktierna ägdes, direkt eller indirekt, av den skattskyldiges hustru och svärmor, har ansetts driva byggnadsrörelse

1 Ansökningen

I ansökningen anfördes bl a följande.

I början av år 1968 uppförde D i egen regi en industribyggnad på fastigheten F. Vid denna tidpunkt var D verkställande direktör i Byggnads AB X, vars omsättning för verksamhetsåret 1 juli 1967 — 30 juni 1968 uppgick till 2 460 tkr.

Bolagets aktieägare bestod av:

A:s dödsbo	78 aktier och röster
B, änka efter A	20 aktier och röster
C, dotter till A och B	1 aktie och röst
D, gift med C	1 aktie och röst
	100 aktier och röster

Den 1 juli 1968 överläts rörelsen och bolagets namn till ett nybildat bolag, med samma ägare, aktie- och röstfördelning som i det gamla. Antalet aktier var dock fem gånger fler i det nya bolaget, totalt 500 st. D utsågs till verkställande direktör även i detta företag. Det gamla bolaget, efter överlåtelsen benämnt Byggnads AB Y, bedrev härefter ingen verksamhet och såldes senare till utomstående.

Under 1972 skiftades aktierna i A:s dödsbo, och B sålde sina aktier till D. Härefter har aktiefördelningen i Byggnads AB X varit oförändrad, D 300 st och C 200 st. Omsättningen i bolaget har successivt dragits ned, och bedrivs numera ingen byggnadsverksamhet utan enbart uthyrning av maskiner och manskapsbaracker.

Sedan industrifastigheten färdigställts 1968 har dess lokaler hyrts ut till företag, bl a det rörelsedrivande Byggnads AB X. Före 1968-06-30 av det gamla bolaget och därefter det nya.

D avser nu att sälja fastigheten till sin son. Därför önskar vi få bekräftat, att D ej anses bedrivit byggnadsverksamhet vid uppförandet och följaktligen skall beskattas enligt reglerna för realisationsvinst.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-10-31 13:46:18

I ärendet hade vidare anförts:

> D är elektroingenjör och arbetade inom den branschen till dess han tog anställning hos Byggnads AB X i början av 60-talet. Här började han från grunden och arbetade sig successivt uppåt till arbetsledare och kontorist. Vid A:s frånfälle omkring 1963 tillsattes D som verkställande direktör.
>
> Några byggnadsarbeten har ej utförts på fastigheten F sedan den färdigställdes, utan är underhållet eftersatt.

Slutligen hade upplysts att industribyggnaden hade uppförts av byggnads AB X.

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 12 juni 1981 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Berglöf, Blomqvist, Brissman, Enslöw, Gustafson, Nilsson, Linderberg, Wihlborg) följande förhandsbesked.

Av handlingarna framgår bl a följande. År 1968 lät D Byggnads Aktiebolaget X uppföra en industribyggnad på sin fastighet F. D ägde vid tidpunkten för uppförandet av byggnaden en aktie i bolaget. Han var verkställande direktör i bolaget sedan 1963. Hans hustru C ägde 1 aktie och hans svärmoder B 20 aktier i bolaget. Kvarvarande 78 aktier ägde dödsboet efter A vari hustrun och svärmodern var enda delägare. Med hänsyn till dessa omständigheter får D anses ha bedrivit byggnadsrörelse genom bolaget redan 1968 och fastigheten anses ha karaktär av omsättningstillgång i rörelse för honom. En försäljning av fastigheten skall därför behandlas enligt reglerna för beskattning av inkomst av rörelse.

3 Regeringsrätten

I besvär hos regeringsrätten fullföljde D sin talan.

I dom den 2 mars 1982 beslöt regeringsrätten (Simonsson, Petrén, Björne, Widmark) att ej göra ändring i förhandsbeskedet.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-10-31 13:46:18

Regeringsrättens dom den 23 mars 1982 med anledning av överklagat förhandsbesked

RSV/FB Dt 1982:19

A, som var förman och styrelsesuppleant men ej aktieägare i sin faders byggnadsaktiebolag, ägde en fastighet, på vilken bolaget utfört omfattande arbeten under A:s arbetsledning. Fastigheten ansågs som omsättningstillgång i en av A bedriven byggnadsrörelse

1 Ansökningen

Av handlingarna i ärendet framgick bl a följande:

A var sedan slutet av 1960-talet anställd hos byggnadsaktiebolaget Y. Bolaget hade förvärvats 1974 av A:s far från A:s farfar. Från denna tidpunkt var A styrelsesuppleant i bolaget. A arbetade i bolaget som byggnadssnickare och kunde betraktas som arbetande förman.

År 1974 förvärvade A en hyresfastighet H för 480 000 kr. Byggnadsaktiebolaget Y utförde under perioden 1974 — 1980 arbeten på fastigheten H för sammanlagt cirka 300 000 kr. A hade varit arbetsledare vid dessa arbeten. Arbetena hade utförts till marknadsmässiga priser. A hade tidigare innehaft två schablontaxerade fastigheter på vilka bolaget också utfört arbeten.

A frågade om beskattning skulle ske enligt reglerna för tillfällig förvärvsverksamhet eller för rörelse vid en försäljning av hyresfastigheten H till

a) hans hustru som inte hade någon anknytning till byggnadsbranschen

b) hans far

c) till ej närstående person.

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 4 september 1981 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Hermanson, ordf, Blomqvist, Gustafson, Hallgren) följande förhandsbesked.

Med hänsyn framför allt till att A inte har något ägarintresse i byggnadsaktiebolaget bör han inte anses driva någon byggnadsrörelse. Nämnden förklarar därför att fastigheten H inte utgör någon omsättningstillgång i rörelse för honom och att en försäljning av fastigheten, oavsett om den sker till A:s hustru, far eller utomstående, skall behandlas enligt reglerna för beskattning av realisationsvinst.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-10-31 13:46:18

Ledamöterna Brissman, Enslöw och Nilsson och suppleanten Heimer var skiljaktiga och anförde:

> A är anställd i faderns byggnadsaktiebolag, i vilket han synes arbeta som förman. A är styrelsesuppleant i bolaget. A har tidigare ägt en villafastighet som uppförts av bolaget och äger för närvarande en fritidsfastighet på vilken bolaget utfört byggnadsarbeten. Även på den nu aktuella hyresfastigheten H har bolaget utfört byggnadsarbeten i betydande omfattning. A har själv fungerat som ledare för dessa arbeten. Med hänsyn till dessa omständigheter samt det förhållandet att det är fråga om en hyresfastighet bör fastigheten H anses utgöra omsättningstillgång i en av A bedriven byggnadsrörelse.

3 Regeringsrätten

I besvär hos regeringsrätten yrkade taxeringsintendenten att en försäljning av fastigheten H skulle hänföras till förvärvskällan rörelse.

Den 23 mars 1982 beslöt regeringsrätten (Lidbeck, Petrén, Mueller, Björne) följande dom.

A är sedan slutet av 1960-talet anställd hos ett byggnadsaktiebolag som till 1974 ägdes av hans farfar och sedan dess av hans far. Han arbetar i företaget som byggnadssnickare och förman. Han är sedan 1974 suppleant i bolagets styrelse. A har tidigare ägt två fastigheter på vilka bolaget utfört arbeten. Även på fastigheten H har byggnadsaktiebolaget utfört byggnadsarbeten. Dessa har varit av stor omfattning. A har själv fungerat som ledare för arbetena på H. Denna fastighet är en hyresfastighet.

Vid angivna förhållanden utgör fastigheten H omsättningstillgång i en av A bedriven byggnadsrörelse. En försäljning av fastigheten skall alltså beskattas enligt föreskrifterna om inkomst av rörelse.

Regeringsrätten ändrar förhandsbeskedet i enlighet med det anförda.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-10-31 13:46:18

SKATTENYTT 1983

SKATTENYTT — officiellt organ för Taxeringsnämndsordförandenas Riksförbund, TOR — som under 1983 utkommer med sin 33:e årgång, har allt sedan starten 1951 kunnat glädja sig åt en fortgående ökning av prenumerationsstocken och trycks f n i en upplaga på 23 500 ex. Förklaringen till denna utveckling och framgång torde vara att söka i att SKATTENYTT satt som sitt mål att genom artiklar och diskussionsinlägg i aktuella beskattningsfrågor alltid hålla läsekretsen à jour med allt som händer på detta område. Redaktionen har förmånen att bland sina medarbetare räkna personer, som genom sin verksamhet på skilda områden skaffat sig stor insikt och erfarenhet i beskattningsfrågor.

SKATTENYTT vill vara ett forum för olika åsikter. Redaktionen hälsar därför med glädje som medarbetare alla som vill ge uttryck för sin mening i de frågor som faller inom tidskriftens intressesfär.

SKATTENYTT utkommer med tolv nummer per år varav i regel två dubbelnummer och kommer liksom tidigare att innehålla *Meddelanden från Riksskatteverket*. Dessa meddelanden, som ingår under särskild avdelning i tidskriften och utkommer i två serier, varav serie I behandlar direkt skatt — taxering och serie II indirekt skatt — mervärdeskatt, erhålles sålunda kostnadsfritt av varje prenumerant på SKATTENYTT. Abonnemang på enbart *Meddelanden från Riksskatteverket 1983* kan även ske mot ett pris av 70:— per år och serie. Vid samtidigt abonnemang på både serie I och II 1983, kr 100:—.

Abonnemangsavgift på SKATTENYTT 1983 kr 110:— inkl. moms., med inbunden årsvolym 1983 kr 210:— inkl. moms. o. porto. För medlemmar i TOR och länsförening, kr 95:— resp. kr 195:—.

Vi är tacksamma om Ni väntar med att betala prenumerationsavgiften tills dess Ni erhåller inbetalningskort.

SKATTENYTTS motto kommer
liksom hittills att vara:

för enhetlig och rättvis taxering samt förståelse mellan taxeringsmyndigheter och skattskyldiga

mot slentrian och byråkratism.

Stockholm och Leksand i december 1982.

TIDSKRIFTEN SKATTENYTT
Redaktionen

Open access från www.skattenytt.se, 2026-10-31 13:46:18

Ros åt data-system

STÖPAFORS DATAREDOVISNING

... allra fortast ökar aptiten på förenklingar i redovisnings-arbetet när man väl fått smaka på äpplet ...

Vad beror det på att 300 redovisningsbyråer sköter sin klientredovisning med programvara från Hogia?

JANSSON & KÄCK REVISIONSBYRÅ AB

EKONOMICA

REDOVISNINGSTJÄNST
Gert Oxby

Hogia data

Doterödsvägen 1, 444 00 Stenungsund. Tel. 0303-805 10.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-10-31 13:46:18

Returneras vid obeställbarhet
till utgivaren
SKATTENYTT
Box 5, 793 01 Leksand
som erlägger returportot

Välj mellan marknadens
TVÅ MEST PRISVÄRDA KLIENTBOKFÖRINGSSYSTEM!

apple® Computer

1. ALTERNATIV APPLE REVISORSPAKET
Finns nu på närmare 100 byråer! • Momsautomatik • Automatisk motbokning av verif-saldot! • Otroligt snabbt beloppsregistrering • Datorn räknar själv ut både in- och utg moms! •Du ser hela tiden saldona av kassa, postgiro och checkräkning på skärmen • Automatisk bokföring • Valfri kontoplan • Upp till 300 konton. • Möjlighet till kostnadsställeredovisning • Du kan själv skapa rapporten • Årshuvudbok för analys av konton • Nyckeltalsrapport • Samlad utskrift av alla rapporter • Gör utskrifterna under lunchen och spar tid!
Med **VISICALC** gör Du automatiskt deklarationsbilagor, skatteberäkningar och kontantberäkningar direkt ur redovisningsdata! Årsredovisningsdel med handlingar till P.R.V, Skatteberäkningar, Deklarationsprogram
En skiva/kund. Ergonomiskt tiotangentbord. Helt reflexfri skärm
PRISET TOTALT ENDAST CA 31 000:— MED ALL UTRUSTNING OCH PROGRAM!

2. ALTERNATIV BULLET, med **HOGIAs** välbekanta program.
BULLET har vid tester mellan en stor mängd CP/M-datorer visat sig vara den klart snabbaste maskinen.
Dator med stort internminne (128K), valfri terminal, stort flexskivminne (standard 2 × 640K) och helt perfekt ergonomi!
När du väljer dator väljer du arbetsplats för några år framöver!
VARFÖR välja en dator med halvdålig arbetsplats? När Du för lågt pris kan få en **BULLET**-dator med en **TANDBERG** terminal? (Av expertisen ansedd som marknadens klart bästa).
VARFÖR välja onödigt små skivminnen när du kan få en **BULLET**-dator med 2 × 640K eller 2 × 1,2MB?
BULLET är en dator du kan växa med! Du kan få **BULLET** med winchesterminne med upp till 70MB och med flera arbetsplatser.
PRISET för ett komplett datorpaket med HOGIA klientredovisning: Du kan få ett komplett **BULLET-HOGI**-paket från 44 000 kronor!
DU kan byta mellan dessa två system.
Hos oss har Du en extra trygghet: Du kan byta upp dig till ett annat datorsystem än det du valt, till ett mycket förmånligt mellanpris.
SERVICE är förstås väl ordnad för bägge maskinerna!

Skicka mig mer information om **APPLE REVISORPAKET** ☐
Skicka mig mer information om **HOGIASYSTEMET** med **BULLET** ☐

Namn: ..... Telefon: .....

Adress: ..... Postadress: .....

Datarationalisering AB

Fjärdhundragatan 50, 199 31 Enköping • Telefon 0171-386 90

Detta nr är tryckt i 24.000 ex.

DALA OFFSET AB, FALUN

Open access från www.skattenytt.se, 2026-10-31 13:46:18