

# 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 mni (RSV/FB) serie Dt = Direkt skatt – Taxering

Nr 19 1982 – Årg 12

## Innehållsförteckning och sakregister 1982

RSV/FB Dt  
1982

### Innehållsförteckning

1982

- 1 Ett bolag, som har ansetts driva byggnadsrörelse, innehade med bostadsrätt ett antal lägenheter, som bolaget använde som kontor. Bolaget hade i betydande omfattning utfört ombyggnadsarbeten i lägenheterna. Bostadsrätterna har ansetts utgöra omsättningstillgångar i bolagets rörelse
- 2 Sparbank, som förvärvar en av annan bank bedriven bankrörelse, har förklarats inte vara berättigad till omedelbart avdrag för den del av köpeskillingen som avsåg ersättning för beräknad framtida avkastning på den övertagna bankrörelsen
- 3 Uppskov hade medgivits på grund av en avyttring som skett före den 1 april 1976. Vid beräkning av realisationsvinst med anledning av försäljning av ersättningsfastigheten skall denna fastighets ingångsvärde minska med uppskovsbeloppet före omräkningen med index
- 4 En person, som bedrev handel med begagnade bilar genom ett aktiebolag, hade privat förvärvat en s k veteranbil som han hade rustat upp. Vinst vid försäljning av bilen, som hade innehafts i mer än fem år, har förklarats inte utgöra skattepliktig inkomst
- 5 En byggmästares försäljning av en jordbruksfastighet, som hade använts av honom för rekreatiönsändamål och som han utfört vissa reparationsarbeten på, har bedömts enligt reglerna för beskattning av realisationsvinst
- 6 En person, som hade varit anställd 25 år hos ett företag, hade blivit uppsagd och därvid erhållit skadestånd enligt 39 § lagen om anställningsskydd. Skadeståndsbeloppet förklarades vid tillämpning av lagen om beräkning av statlig inkomstskatt för ackumulerad inkomst skola få fördelas på tio år
- 7 I Fråga om tillämpning av lagen (1980:865) mot skatteflykt. – Det s k omvägsrekvisitet har inte ansetts uppfyllt i ett fall då en skattskyldig vid köp av fastighet från sin far som delikvid lämnat en räntebärande revers, vilken därefter som gåva överlämnats till den skattskyldiges egna underåriga barn. Den skattskyldige har därför ansetts berättigad att göra avdrag för räntebetalningarna till barnen
- 7 II Fråga om tillämpning av lagen (1980:865) mot skatteflykt. – Närståendetransaktion. Kvittning av en avsiktligt framkallad realisationsförlust vid en försäljning av en fastighet mot en realisationsvinst vid en försäljning av aktier har inte ansetts utgöra ett led i ett förfarande som innebär att någon skattebestämmelse kringgås
- 7 III Lagen mot skatteflykt har ansetts tillämplig på räntefritt lån till barn
- 8 Fråga om när byggnadsrörelse i visst fall kan anses påbörjad
- 9 Aktierna i ett fåmansbolag hade genom ett avtal några månader före räkenskapsårets utgång överlåtits med tillträde nästkommande räkenskapsårs första dag. Vid tillämpning av 8 § lagen (1960:63) om rätt till förlustutjämning vid taxering för inkomst har äganderätten till aktierna inte ansetts övergå till köparen förrän den avtalade tillträdesdagen
- 10 Vid beräkning av utskiftningsskatt i samband med övergång från aktiebolag till annan företagsform godtas inte fastighets taxeringsvärde som fastighetens saluvärde
- 11 En fastighet, som utgjort omsättningstillgång i byggmästares byggnadsrörelse, har ansetts uttagen ur rörelsen då den vid bodelning tillagts dödsboet efter byggmästarens hustru
- 12 Begränsningen i andra stycket av punkt 7 anvisningarna till 22 § kommunalskattelagen av den sammanlagda avdragsrätten för värdeminskning av skog under hela innehavstiden gäller även vid rationaliseringsförvärv enligt tredje stycket samma anvisningspunkt

- 13 Vid försäljning av jordbruksfastigheter hade avtalats att vederlaget till viss del skulle erläggas i form av egendomsivränta till säljaren eller – i viss föreskriven ordning – till dennes rättsinnehavare. Beloppen har för säljaren ansetts utgöra sådana periodiska intäkter som avses i 31 § andra stycket kommunalskattelagen
- 14 Handel med fastigheter har i visst fall ansetts föreligga vid sidan av mäklarerörelse och fastighetsförvaltning
- 15 Reservfondsavgift och inträdesavgift som – utöver insats – erlagts av medlem i ekonomisk förening har ansetts utgöra skattepliktig intäkt för föreningen
- 16 Hyresman har vid s k depositionsleasing vägrats avdrag för ränta på det kapital som hon hade lånat från en fristående finansär och som räntefritt hade ställts till leasingföretagets disposition under hyrestiden.
- 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
- 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
- 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
- 20 Strösocker i enkilospåsar och större förpackningar ansågs inte ha genomgått sådan förädling som utgör hinder för tillämpning av den särskilda lagervärderingsregeln för råvaror och stapelvaror
- 21 Vid tillämpning av bestämmelserna i punkt 2 e anvisningarna till 29 § kommunalskattelagen för bestämmande av högsta möjliga pensionsutfästelser som skall rymmas inom allmän pensionsplan och tryggas av fåmansbolag genom avdragsgill avsättning till pensionsstiftelse eller avdragsgill försäkringspremie – för delägare i fåmansbolaget som tillika var anställda i bolaget – har planen för industrins och handelns tilläggspension för tjänstemän (ITP-planen) ansetts få tjäna som förebild
- 22 Ett svenskt aktiebolag ägde aktier i ett iranskt aktiebolag, vilka uppgavs ha förlorat sitt värde. Avdrag för en planerad nedskrivning på grund härav förklarades inte få ske, eftersom det inte ansågs visat att förlusten var definitiv
- 23 Ett aktiebolag, som var dotterbolag till ett annat aktiebolag, hade tidigare fått ett förhandsbesked om att anskaffningsvärdet för byggnaderna på en tomträttsfastighet som hade förvärvats från moderbolaget skulle jämkas. Nu har förklarats att de årliga värdeminskningssvdragen får beräknas så att byggnaderna kan skrivas av på samma tid som om de hade varit kvar hos moderbolaget
- 24 Förvärv genom ett som köp betecknat fång av en jordbruksfastighet, som var taxerad till 1 199 000 kr, har – då vederlaget för fastigheten uppgått till endast 950 000 kr – till sin huvudsakliga innebörd ansetts vara gåva
- 25 Gränsen mellan byggnad, inventarium och markanläggning vid beräkning av avdrag för värdeminskning m m
- 26 Utbyte av husgrund har ansetts hänförligt till ombyggnadsarbete och inte till reparation eller underhåll av byggnad
- 27 Ett kommittentföretag som redovisar inkomsten av en rörelse som ett kommissionärsföretag bedriver för dess räkning äger samma rätt till avdrag för avsättning till resultatutjämningsfond som kommissionärsföretaget skulle ha haft om det självt hade redovisat inkomsten av rörelsen
- 28 Medlem i en ideell förening som lånat ut medel till föreningen utan att betinga sig ränta på fordringen har ansetts skattskyldig för ett belopp motsvarande marknadsmässig ränta på det utlånade kapitalet. Lagen mot skatteflykt har inte tillämpats
- 29 En skattskyldig har med tillämpning av artikel 14 § 1 i dubbelbeskattningsavtalet med Frankrike ansetts efter utflyttning ha sitt skatterättsliga hemvist i Frankrike
- 30 En make har inte ansetts berättigad att från

- realisationsvinst avräkna realisationsförlust som tidigare år har uppkommit för den andra maken
- 31 Stiftelse, som delar ut premier för att uppmuntra medlemmar i vissa ungdomslag till bl a sportsliga insatser, har ansetts understödja idrottsverksamhet och inte sådan verksamhet för barns vård och uppfostran som avses i 53 § 1 mom första stycket e) kommunalskattelagen
- 32 Fråga om tillämpning av den s k jämningsregeln i punkt 3 b sista stycket av anvisningarna till 29 § kommunalskattelagen (fr o m 1984 års taxering punkt 4 andra stycket av anvisningarna till samma lagrum)
- 33 Bestämmelserna om interna aktieöverlåtelser har ansetts tillämpliga på ett handelsbolags försäljning av aktier till ett aktiebolag i vilket handelsbolagsdelägarna ägde samtliga aktier
- 34 Kostnaden för utbyte av en oljeledningsanläggning i ett bostadshus på en jordbruksfastighet mot en ytjordvärmeanläggning har ansetts omedelbart avdragsgill till ett belopp motsvarande anskaffningskostnaden för en ny oljeledningsanläggning

## Sakregister

### Ackumulerad inkomst

- Skadestånd enligt 39 § lagen om anställningsskydd  
1982:6

### Aktieinnehav se dubbelbeskattning

### Aktier se fåmansbolag

### Anskaffningskostnad se köp eller gåva

### Anskaffningsvärde se värdeminskning – byggnad

### Avkastning se leasing

### Avskrivningsunderlag se köp eller gåva, värdeminskning – byggnad

### Avsättning

- Kommittentföretags avsättning till resultatutjämningsfond  
1982:27

### Bidrag se räntefritt lån

### Bostadsrätt se byggsmitta

### Byggsmitta

- Anställd som förman i faderns byggnadsrörelse, tillika styrelsesuppleant  
1982:19
- Anställd som VD i hustruns byggnadsföretag  
1982:18
- Fastigheter tillagda dödsbo efter byggmästares hustru  
1982:11
- Jordbruksfastighet för fritidsändamål  
1982:5
- Ombyggnad av bostadsrättslägenheter använda som kontor i egen rörelse  
1982:1
- Uppförande av egen villafastighet  
1982:8

### Driftförlust se förlust på aktier

### Dubbelbeskattning

- Frankrike – väsentlig anknytning  
1982:29

### Dödsbo se byggsmitta

### Egendomslivränta

- Försäljning av jordbruksfastighet  
1982:13

### Ekonomisk förening

- Skatteplikt för reservfondsavgift och inträdesavgift  
1982:15

### Ersättningsfastighet se uppskov med realisationsvinst

### Fåmansbolag

- Handelsbolags försäljning av aktier till ett aktiebolag med samma delägare som i handelsbolaget  
1982:33

### se även pensionskostnad

### Förlust på aktier

- Aktier i utländskt dotterbolag  
1982:22

### Förlustavdrag se förlustutjämning

### Förlustutjämning

- Tidpunkt för övergång av äganderätt till aktier i fåmansbolag  
1982:9

### Goodwill se värdeminskning – goodwill

### Gåva se köp eller gåva

### Handel med fastigheter

- Vid sidan av mäklarrörelse och fastighetsförvaltning  
1982:14

### Handelsbolag se fåmansbolag

### Ingångsvärde se uppskov med realisationsvinst

### Interna aktieöverlåtelser se fåmansbolag

### Inträdesavgift se ekonomisk förening

### Jordbruksfastighet – kostnad

- Byte av uppvärmningssystem  
1982:34

- Utbyte av husgrund till bostadshus  
1982:26
- Kapitalförlust se förlust på aktier**
- Kapitaltillskott se ekonomisk förening**
- Kommisionärsbolag se avsättning**
- Kommittentbolag se avsättning**
- Kvittning se realisationsförlust, skatteflykt**
- Köp eller gåva**
  - Överlåtelse av fastighet  
1982:24
- Lagervärdering – varor**
  - Rå- och stapelvaror  
1982:20
- Leasing**
  - Depositionsleasing av bil  
1982:16
- Makar se realisationsförlust**
- Markanläggning se värdeminskning – byggnad**
- Oljeledningsanläggning se jordbruksfastighet – kostnad**
- Pensionskostnad**
  - Tryggande av pensionsåtagande – avdragsgillt belopp  
1982:21
- Pensionsplan se pensionskostnad**
- Pensionsutfästelse se pensionskostnad**
- Periodisk intäkt se egendomsivränta**
- Rationaliseringsförvärv se skogsavdrag**
- Realisationsförlust**
  - Kvittning med makes realisationsvinst senare år  
1982:30
- Realisationsvinst**
  - Veteranbil  
1982:4
- se även **köp eller gåva, skatteflykt, uppskov med realisationsvinst**
- Reparation se jordbruksfastighet – kostnad**
- Reservfondsavgift se ekonomisk förening**
- Resultatutjämningsfond se avsättning**
- Revers se skatteflykt**
- Ränta se skatteflykt**
- Räntefritt lån**
  - Till ideell förening från medlem  
1982:28
- se även **skatteflykt**
- Räntekostnad se leasing**
- Skadestånd se ackumulerad inkomst**
- Skatteflykt**
  - Försäljning av fastighet mot revers som sedan överläts till köparens omyndiga barn  
1982:7 I
- Kvittning av avsiktligt framkallad realisationsförlust mot aktievinst  
1982:7 II
- Räntefritt lån till hemmavarande barn för köp av sparobligationer  
1982:7 III
- se även **räntefritt lån**
- Skattepliktig intäkt se räntefritt lån, stipendium**
- Skatterättsligt hemvist se dubbelbeskattning**
- Skattskyldighet se stiftelse**
- Skogsavdrag**
  - Begränsning av skogsavdrag vid rationaliseringsförvärv  
1982:12
- Stiftelse**
  - Med ändamål att understödja idrottsverksamhet bland barn  
1982:31
- Stipendium**
  - För genomgående av facklig grundkurs  
1982:17
- Supplementärregel II se lagervärdering – varor**
- Tillfällig förvärvsverksamhet se realisationsvinst**
- Tjänst se ackumulerad inkomst, egendomsivränta, stipendium**
- Treårsregeln se dubbelbeskattning**
- Underhåll se jordbruksfastighet – kostnad**
- Uppskov med realisationsvinst**
  - Beräkning av ingångsvärde vid försäljning av ersättningsfastighet  
1982:3
- Utskiftning**
  - Värdering av fastighet  
1982:10
- Värdeminskning – byggnad**
  - Avskrivningsunderlag för byggnader som överläts inom en koncern  
1982:23, 1982:32
  - Byggnader avsedda att nedmonteras efter tio år – markanläggning på annans mark  
1982:25
- se även **jordbruksfastighet – kostnad**
- Värdeminskning – goodwill**
  - Aktivering av kostnad för förvärv av goodwill i strid med banklagstiftningen  
1982:2
- Ytjordvärmeanläggning se jordbruksfastighet – kostnad**