

# Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-10430 • 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 7 1983 – Årg. 13

Regeringsrättens dom den 28 april 1983 med anledning av ett överklagat förhandsbesked

**Fråga om uppskov med beskattning av realisationsvinst. En fastighet utgjorde fram till 1981 års allmänna fastighetstaxering en taxeringsenhet med beskattningsnaturen jordbruksfastighet. Vid denna fastighetstaxering bröts en grustäkt på fastigheten ut till en särskild taxeringsenhet med beskattningsnaturen annan fastighet. Uppskov har ansetts inte kunna medges i fråga om den del av en realisationsvinst vid en försäljning av fastigheten som skulle belöpa på grustäkten**

**RSV/FB Dt  
1983:14**

## 1 Ansökningen

I ansökningen anfördes bl a följande.

Undertecknade äkta makar äger tillsammans fastigheten X. Fram till 1981 års allmänna fastighetstaxering har hela fastigheten varit taxerad som jordbruksfastighet. På fastigheten finns en grustäkt. De intäkter som erhållits från denna har hittills redovisats som inkomst av jordbruksfastighet.

Vid 1981 års allmänna fastighetstaxering har grustäkten i enlighet med de nya reglerna i fastighetstaxeringslagen taxerats som annan fastighet. Fr o m 1981 består därför fastigheten av två taxeringsenheter, nämligen *dels* lantbruksenheten X, del av, *dels ock* industrienheten X, del av.

Vi överväger att sälja hela fastigheten — omfattande båda taxeringsenheterna — till en köpare. En betydande realisationsvinst kan härvid antas uppkomma. Vi önskar därför utnyttja möjligheten till uppskov med beskattning av realisationsvinsten. Eftersom vi varit bosatta på fastigheten sedan 1977 uppfyller vi grundvillkoren för uppskov enligt 3 § lagen (1978:970) om uppskov med beskattning av realisationsvinst.

Om vi hade sålt fastigheten före 1981 skulle vi utan vidare kunnat erhålla uppskov med hela realisationsvinsten. Vad som gör oss tveksamma är att fastigheten uppdelats i två taxeringsenheter. Denna uppdelning har gjorts enbart på grund av att fastighetstaxeringsreglerna ändrats. Någon fastighetsbildning har alltså inte skett. Vi har ej heller i övrigt vidtagit någon åtgärd beträffande fastigheten som motiverar en annorlunda skattemässig behandling.

Genom lagändring (SFS 1981:256) har realisationsvinstreglerna ändrats så att effekterna av fastighetstaxeringen skall kunna neutraliseras. Enligt p 2 andra stycket av anvisningarna till

**RSV/FB Dt  
1983:14**

35 § KL skall, om den skattskyldige begär det, realisationsvinstberäkningen för två taxeringsenheter, som tidigare under innehavet ingått i samma taxeringsenhet, göras som om enheterna vid avyttringstillfället utgjorde en enda taxeringsenhet. Denna regel är tillämplig i vårt fall och vi avser att återropa regeln vid den förestående fastighetsförsäljningen.

Enligt vår uppfattning bör försäljningen även i uppskovshänseende betraktas som försäljning av en taxeringsenhet. Eftersom försäljningen avser jordbruksfastighet är vi berättigade till uppskov med hela realisationsvinsten.

Det är av synnerlig vikt för oss och dessutom av vikt med hänsyn till rättstillämpningen att riksskatteverkets rättsnämnd meddelar förhandsbesked i följande fråga.

Får vi åtnjuta uppskov med beskattningen av hela den realisationsvinst som uppkommer vid försäljning av fastigheten X?

Rättsnämnden äger utgå från att övriga villkor för uppskov är uppfyllda i vårt fall.

## **2 RSVs nämnd för rättsärenden**

Den 1 oktober 1982 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Berglöf, Blomqvist, Enslöw, Gustafson, Nilsson, Linderberg, Vester, Hallgren) följande förhandsbesked.

Enligt 3 § första stycket lagen (1978:970) om uppskov med beskattning av realisationsvinst kan en person få ett sådant uppskov under förutsättning bl a att avyttringen avser en jordbruksfastighet eller en sådan fastighet som avses i 24 § 2 mom kommunalskattelagen. Den del av fastigheten X som utgörs av en grustäkt och som vid 1981 års allmänna fastighetstaxering har taxerats för sig med beskattningsnaturen annan fastighet utgör inte en sådan fastighet som det talas om i det nämnda lagrummet. På grund härav förklarar nämnden att sökandena inte har rätt till uppskov med beskattningen av den del av en vid en försäljning av fastigheten X uppkommen realisationsvinst som kan anses belöpa på den som annan fastighet taxerade delen av fastigheten.

## **3 Regeringsrätten**

I besvär hos regeringsrätten yrkade makarna att uppskov med beskattningen skulle medges även för den del av realisationsvinsten som belöpte på grustäkten.

I en dom den 28 april 1983 ändrade regeringsrätten (Lidbeck, Hilding, Mueller, Engblom, Widmark) inte förhandsbeskedet.

Regeringsrättens dom den 10 maj 1983 med anledning av ett överklagat förhandsbesked

## **En datorhall har ansetts utgöra en kontorslokal vid tillämpning av lagen (1980:954) om särskilt investeringsavdrag för byggnadsarbeten m m**

**RSV/FB Dt  
1983:15**

### **1 Ansökningen**

I ansökningen anförde ett aktiebolag bl a följande.

Enligt "Lag om särskilt investeringsavdrag för vissa byggnadsarbeten" (SFS 1980:954) medges rätt till särskilt investeringsavdrag med 10 % av kostnaden för ny-, till- eller ombyggnad som hänför sig till perioden 1 november 1980 — 31 mars 1983 förutsatt att arbetena igångsatts under perioden 1 november 1980 — 31 oktober 1982. Avdragen medges bl a i förvärvskällan rörelse. Vissa investeringsobjekt är emellertid undantagna och berättigar således ej till särskilt investeringsavdrag, t ex kontorslokaler.

Bolaget är en servicebyrå för databehandling. Vi utvecklar ADB-system för våra kunders räkning och svarar för ADB-driften av systemen på våra datorer.

Vi genomför för närvarande en ombyggnad av egna lokaler för att iordningställa en ny datorhall, d v s en lokal för datorer och kringutrustning som skivminnen, bandstationer, kontrollenheter, skrivare och annan datautrustning. Lokalen är i vår terminologi en produktionslokal jämförbar med en industrilokal. Endast arten av tillverkning skiljer oss från industrin. Vi "tillverkar" information, inte produkter. Den verksamhet som skall bedrivas i lokalen är organisatoriskt placerad inom vår produktionsavdelning.

Ombyggnadsarbetet påbörjades under november 1981 och beräknas vara slutfört under mars 1982. Vi är tacksamma för besked huruvida ombyggnaden berättigar till särskilt investeringsavdrag för byggnadsarbeten eller om lokalen anses vara av sådan art att projektet faller under undantagsbestämmelserna, exempelvis för kontorslokaler.

Vid en jämförelse mellan den nu aktuella datorhallen och kontorslokaler i allmänhet är följande förhållanden värda att speciellt uppmärksamma:

- Datorhallen är avsedd för obemannad drift, d v s personal kommer normalt *inte* att vistas i lokalen.
- Den datorutrustning som skall placeras i lokalen ställer mycket hårda krav bl a på konstant temperatur och luftfuktighet.

**RSV/FB Dt  
1983:15**

- Detta medför speciella tekniska installationer bl a i form av kylsystem och utrustning för luftbefuktning.
- Datorhallen måste förses med installationsgolv (dubbelgolv eller s k datagolv) för att möjliggöra en effektiv luftspridning och kylning underifrån av datautrustningen samt för att möjliggöra kabelanslutning mellan enheterna under golv.
  - Speciell brandsläckningsutrustning av halontyp kommer att installeras liksom avancerad detektor- och larmutrustning. Lokalen utformas som egen brandcell.
  - Av sekretesskäl förses lokalen med ett speciellt låssystem för att begränsa tillträdet till en liten krets behörig personal.
- Förteckningen över speciella åtgärder som normalt inte torde vara aktuella vid ny-, till- eller ombyggnad av kontorslokaler skulle kunna göras längre.

## **2 RSVs nämnd för rättsärenden**

Den 3 september 1982 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Hermanson, Blomqvist, Brissman, Gustafson, Heimer, Rune, Hallgren) följande förhandsbesked.

Nämnden anser att den datorhall som sökandebolaget ställer i ordning utgör en kontorslokal i den bemärkelse som ordet har i 4 § första stycket 3 lagen (1980:954) om särskilt investeringsavdrag för byggnadsarbeten m m. Nämnden förklarar därför att bolaget inte har rätt till särskilt investeringsavdrag enligt den nämnda lagen för de utgifter som är hänförliga till ombyggnadsarbetena.

## **3 Regeringsrätten**

I besvär hos regeringsrätten yrkade bolaget att datorhallen skulle betraktas som en verkstadslokal och att särskilt investeringsavdrag skulle medges för byggnadsarbetena.

I en dom den 10 maj 1983 ändrade regeringsrätten (Ericsson, Hellner, Hultqvist, Voss) inte förhandsbeskedet.

Regeringsrättens dom den 28 april 1983 med anledning av ett överklagat förhandsbesked

**En svensk sjöman skulle ta anställning hos ett utländskt rederi. Under kompensationsledighet enligt vissa principer från ombordtjänstgöring skulle han vistas i Sverige. Den skattårsregeln har ansetts inte tillämplig** RSV/FB Dt 1983:16

## 1 Ansökningen

I ansökningen anförde A bl a följande.

Undertecknad är anställd hos ett svenskt rederiaktiebolag. Under tjänstledighet från bolaget för en första period av 12 månader, kommer jag att vara anställd i bolagets helägda dotterbolag i Singapore. Detta bolag har ansvarat för bl a bemanningen av fartyg tillhöriga såväl det svenska bolaget som andra rederier. Under tjänstgöringen ombord gäller ett av Singapore Maritime Officers Union godkänt kollektivavtal, som bygger på International Transport Workers Federation's standardavtal (ITF-avtalet). Det svenska kollektivavtalet är konstruerat på det sättet att tjänstgöringstiden ombord grundar rätt för den anställde att efter avmönstring erhålla betald kompensationsledighet för arbetstid utöver normaltid han fullgjort ombord. ITF-avtalet bygger på samma princip, men istället för betald ledighet erhåller vederbörande en kontantersättning motsvarande lön för kompensationsperioden, som består av dels ett visst antal dagar betald ledighet för varje tjänstgjord kalendermånad, dels även övertid som intjänats. Det svenska avtalet bygger alltså på en betalning i efterskott, medan ITF-avtalet bygger på en betalning i förskott. I anslutning till min anställning i bolaget i Singapore kommer jag att godkänna att bolaget träffar avtal med redare att min arbetskraft ställs till förfogande på angivna villkor.

Min avsikt är att tjänstgöringsperioderna ombord ska vara under minst 3 månader, varefter jag avser att ta ut hela min kompensationsledighet som normalt uppgår till hälften av fullgjord tid.

Då det är väsentligt för mig att på förhand veta den skattemässiga effekten av ifrågavarande anställningsavtal hemställer jag om rättsnämndens svar på frågan om jag kan tjänstgöra på ovan angivet sätt och vistas i Sverige, där min familj kommer att vara kvar, under kompensationsledighet beräknad enligt ovan utan att detta anses innebära att min tjänstgöring i utlandet avbrutits.

**RSV/FB Dt  
1983:16**

I ärendet hade upplysts att A inte skulle tjänstgöra på något svenskt fartyg.

## **2 RSVs nämnd för rättsärenden**

Den 3 september 1982 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Hermanson, Blomqvist, Brissman, Gustafson, Nilsson, Heimer, Rune, Hallgren) följande förhandsbesked.

Den fråga som nämnden prövar i ärendet är om bestämmelsen i 54 § första stycket h kommunalskattelagen (KL) i sig är tillämplig eller inte. Nämnden tar alltså inte ställning till frågan huruvida A i någon situation kan bli skyldig att erlägga sjömansskatt för den i ärendet aktuella inkomsten.

Enligt 54 § första stycket h KL är en här i riket bosatt fysisk person frikallad från skattskyldighet för lön som han har fått under vistelse utomlands på grund av anställning där annat än hos svenska staten, svensk kommun eller ombord på bl a svenskt fartyg, under förutsättning att anställningen och vistelsen i utlandet har varat minst ett år eller, enligt anställningsavtal eller på annan grund, kan antas komma att vara minst ett år. Nämnden anser att villkoret beträffande vistelsen i utlandet inte uppfylls under de i ärendet angivna förutsättningarna. Den nämnda bestämmelsen är därför inte tillämplig på inkomsten i fråga. Nämnden besvarar ansökningen i enlighet härmed.

## **3 Regeringsrätten**

I besvär hos regeringsrätten yrkade A att regeringsrätten med ändring av förhandsbeskedet skulle förklara honom frikallad från skattskyldighet enligt 54 § första stycket h KL.

I en dom den 28 april 1983 ändrade regeringsrätten (Lidbeck, Hilding, Mueller, Engblom, Widmark) inte förhandsbeskedet.

# Modell för dubbelbeskattningsavtal beträffande inkomst och förmögenhet

Rapport  
av OECD:s kommitté  
för skattefrågor

1977

Översättning av  
JAN FRANCKE  
YNGVE HALLIN  
HILLEL SKURNIK

\* \* \*

*Engelska originalets titel:*  
MODEL DOUBLE TAXATION CONVENTION ON INCOME  
AND ON CAPITAL. REPORT OF THE OECD COMMITTEE  
ON FISCAL AFFAIRS. 1977.

OECD:s modellavtal har för SKATTENYTTS räkning översatts av departementsråden Jan Francke och Yngve Hallin, Budgetdepartementet samt överinspektör Hillel Skurnik, Finansministeriet, Helsingfors.

Översättningen, häftad, omfattar 239 sidor. Den innehåller modellreglerna och de officiella kommentarerna till dessa. Den är därför av stort intresse för alla som sysslar med internationella skattefrågor.

Pris 250 kr inklusive moms, därtill kommer porto. Boken rekvideras hos TIDSKRIFTEN SKATTENYTT, Box 5, 793 01 LEKSAND, telefon 0247/104 30.

## SKATTENYTT 1984

SKATTENYTT — officiellt organ för Taxeringsnämndsordförandenas Riksförbund, TOR — som under 1984 utkommer med sin 34:e årgång, har allt sedan starten 1951 kunnat glädja sig åt en fortgående ökning av prenumerationsstocken och trycks f n i en upplaga på 22 000 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 å 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 1984* kan även ske mot ett pris av 75:— per år och serie. Vid samtidigt abonnemang på både serie I och II 1984, kr 110:—.

Abonnemangsavgift på SKATTENYTT 1984 kr 120:— inkl. moms., med inbunden årsvolym 1984 kr 230:— inkl. moms. o. porto. För medlemmar i TOR och länsförening, kr 105:— resp. kr 215:—.

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 november 1983.

TIDSKRIFTEN SKATTENYTT  
Redaktionen

Välj mellan marknadens  
**TVÅ MEST PRISVÄRDA**  
**KLIENBOKFÖRINGSSYSTEM**



**APPLE REVISORPAKET**

Finns nu på **över 100 byråer!**

- 1) **Extremt snabb grundbokföring** med MOMSAUTOMATIK.
- 2) **Automatutjämning** av verifsaldo.
- 3) **Mycket god kontroll** över saldon: Du ser hela tiden saldona för kassa, postg. och checkräkning
- 4) **Automatbokföring** av t.ex. socialavgifter o avskrivning
- 5) **Valfri kontoplan** 300 konton
- 6) Rapport med **Nyckeltal**
- 7) **Samlad utskrift** av alla rapporter: Gör utskrifterna på lunchen och spar tid!
- 8) Med **VISICALC** gör Du deklarationsbilagor och skatteberäkning AUTOMATISKT
- 9) **Årsredovisning** till PRV skrivs ut, med handlingar
- 10) **Program för Skatte-, Kontant-o. ATP-beräkn., Deklaration o. Fakturering ingår. PRISET är endast ca 31.000:- för APPLE REVISORPAKET.** Detta inkl ALLT!

**BULLET med HOGIASYSTEMET**

är datorn Du skall välja för HOGIAS programvara. Varför?

- 1) **SNABBARE:** BULLET blev i tester den snabbaste mikrodatorn för CP/M operativsystem. Ger Dig korta väntetider.
- 2) **BÄTTRE ERGONOMI.** Välj själv Din terminal, t.ex. FACIT, VISA eller TANDBERG.
- 3) **BÄTTRE TILLVÄXTMÖJLIGHET.** BULLET är en dator som Din byrå kan växa med. Till måttlig kostnad skaffar Du en HÄRDISK på 5-40 MB till BULLET. Du kan köra alla kunder utan diskettbyten. Med HOGIA och hårddisk kan Du t.ex. använda s.k. **RAPPORTKÖ** och skriva ut rapporterna nattetid.
- 4) **BÄTTRE PRISER:** Exempel: **BULLET med diskettssystem från 44.500:-.** **BULLET med Hårddisk på 5 MB från 72.600:- för TOTALA datorsystem!**
- 5) **BYTESRÄTT ger Dig trygghet.** Byt till förmånliga villkor upp dig till ett annat datorsystem än det Du först valde. **Provhya kan ordnas 1-3 mån.**



Jag vill veta mer om **APPLE REVISORPAKET.**

Jag vill veta mer om **BULLET med HOGIA.**

Jag vill veta mer om Era bärbara datorer **OSBORNE och KAYCOMP** med klientbokföringssystem.

Namn ..... Telefon .....

Adress ..... Postadress .....

## Datarationalisering AB

Kyrkogatan 9, 199 31 Enköping • Telefon 0171-386 90

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

5 1  
SVENSSON BO

1515  
01

SMÖRGATAN 17, 3TR  
412 76 GÖTEBORG

## — ADVOKATREDOVISNING —

*Sveriges mest använda dataredovisningsystem för advokatbyråer*



50 advokatbyråer använder  
ADVOKATREDOVISNING  
från Hogia Data AB

 **Hogia data**

Ångsvägen 7, 444 00 Stenungsund. Tel. 0303-805 10.

DALA OFFSET AB FALUN