

# Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utg.: Regeringsrådet Sigvard Berglöf

Serie I ang. direkt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets författningssamling (RSFS) och Riksskatteverkets förhandsbesked mm (RSV/FB) serie Dt = Direkt skatt — Taxering

Nr 12 1985 - Årg. 15

Förhandsbesked den 20 september 1985<sup>1</sup>

**Ett aktiebolag, som redovisar inkomst endast på grund av delägarskap i ett rörelsedrivande handelsbolag, har ansetts berättigat att från inkomsten göra avdrag för lön m m till en aktieägare som för aktiebolagets räkning varit verksam i handelsbolaget**

**RSV/FB Dt  
1985:33**

Utkom från trycket  
den 12 september 1986

## 1 Ansökningen

I ansökningen anförde sökandebolagen X AB, Y AB, Z AB och V AB bl a följande.

Undertecknade fyra aktiebolag bedriver konsultverksamhet inom områdena företagsledning och marknadsföring. Varje aktiebolag ägs av en fysisk person som också är ägare till 25 procent av ett handelsbolag. Varje enskilt aktiebolag anskaffar och genomför uppdrag samt fakturerar kunderna. Respektive ägare är anställd i sitt aktiebolag och belastar sitt företag med lön och sociala kostnader. Det gemensamt ägda handelsbolaget sköter administrationen för aktiebolagen och fakturerar aktiebolagen för utförda tjänster så mycket att kostnadstäckning uppnås och resultatet i handelsbolaget blir ett obetydligt överskott.

Varje aktiebolag har ett flertal kunder och ingen kund svarar för mer än 40 procent av ett aktiebolags intäkter.

### *Planerad ändring av organisationen*

För att stärka aktiebolagens marknadsföring och inarbetning på marknaden samt möjliggöra en framtida snabb expansion planeras följande ändringar:

1. Marknadsföringen samordnas i handelsbolaget och all fakturering sker från handelsbolaget till respektive kund. Samtliga intäkter redovisas i handelsbolaget.
2. Respektive fysisk person överför sin andel i handelsbolaget till sitt aktiebolag så att aktiebolagen blir delägare i handelsbolaget med 25 procent vardera.  
Överlåtelsen av andelarna i handelsbolaget sker till marknadsvärden.
3. I handelsbolaget redovisas kostnader för utveckling, expansion och marknadsföring förutom för administration.
4. Handelsbolagets överskott fördelas enligt avtal mellan de fyra delägande aktiebolagen.

<sup>1</sup> Ej överklagat

**RSV/FB Dt  
1985:33**

5. Respektive ägare av aktiebolagen fortsätter att vara anställd och lyfta lön från respektive aktiebolag. Att de olika ägarna äger var sitt aktiebolag beror på att varje ägare har individuella önskemål beträffande löneuttag, uppbyggnaden av eget kapital i bolagen samt tillförandet av nya verksamheter till bolagen.

För att kunna genomföra den nya organisationen och därmed sammanhängande verksamhet är det helt avgörande att erhålla förhandsbesked beträffande följande.

1. Aktiebolagen kommer som enda inkomst att ha den del av handelsbolagets vinst som tillkommer respektive aktiebolag enligt bolagsavtal. Enligt RÅ 1978 Aa 196 har ett aktiebolag ansetts vara rörelsedrivande när det som enda inkomst haft andel av vinst i ett handelsbolag. Innan en start sker i den nya organisationen önskas bekräftelse på att de olika aktiebolagen anses vara rörelsedrivande.

Om fråga 1 besvaras jakande önskas vidare svar på följande fråga:

2. Kan om aktiebolagsägarna är anställda i sina respektive aktiebolag avdrag i aktiebolagen göras för lön, sociala kostnader och andra omkostnader som exempelvis bilkostnader?

I ärendet hade vidare upplyst att sökandebolagen skulle ingå ett handelsbolagsavtal vari de bl a förband sig att ställa sina respektive arbetstagare till handelsbolagets disposition.

## **2 RSVs nämnd för rättsärenden**

Den 20 september 1985 beslöt RSVs nämnd för rättsärenden (Swartling, Hermanson, Herrlin, Enslöw, Vester, Gustafson, Nilsson) följande.

### **Förhandsbesked**

Under de förutsättningar som har angetts för förhandsbeskedet har varje sökandebolag rätt att från sin andel av handelsbolagets rörelseinkomst göra avdrag för lön och andra omkostnader för den hos sökandebolaget anställde aktieägaren i den omfattning som skulle ha gällt om bolaget hade bedrivit handelsbolagets rörelse.

### **Motivering**

I praxis har sedan länge gällt att avdragsrätten för lön till aktieägare i ett fåmansföretag är beroende av om företaget bedriver rörelse eller om det förvaltar fast eller lös egendom.

Rörelsedrivande företag medges i regel avdrag för lön med utgivet belopp om aktieägaren är aktivt verksam i ledande eller annan kvalificerad befattning i företaget. Lönen anses således i dessa fall inte till någon del utgöra sk förtäckt utdelning. Om företaget däremot endast är egendomsförvaltande är avdragsrätten begränsad till viss procentandel

av företagets bruttointäkter. Det är sålunda av betydelse för avdragsrät-  
tens omfattning om ett företag är rörelsedrivande eller ej.

**RSV/FB Dt  
1985:33**

Av handlingarna framgår att den konsultrörelse, som sökandebolagen  
var för sig bedriver och som handelsbolaget administrerar, efter den  
planerade omstruktureringen av ägarförhållandena i handelsbolaget  
kommer att föras över till detta och vidareutvecklas där. Sökandebola-  
gen kommer enligt förutsättningarna för förhandsbeskedet därefter inte  
att bedriva någon egen verksamhet. Deras enda skattepliktiga inkomster  
kommer att utgöras av de rörelseinkomster som förvärfas av handels-  
bolaget och som enligt bestämmelserna i 6 § 2 mom lagen (1947:576) om  
statlig inkomstskatt skall tas upp till beskattning hos dem. Aktieägarna  
skall alltså vara anställda i sökandebolagen och kommer enligt avtal  
mellan dessa bolag att ställas till handelsbolagets disposition för arbete  
i konsultrörelsen.

Det nu redovisade innebär att aktieägarna skall vara verksamma för  
sökandebolagens räkning i den rörelse som bedrivs genom handelsbola-  
get. Nämnden finner att varje sökandebolag har rätt att från sin andel av  
rörelseinkomsten göra avdrag för löner, sociala avgifter och andra om-  
kostnader som är hänförliga till den hos sökandebolaget anställde aktie-  
ägarens arbete i handelsbolagets rörelse. För avdragsrätten gäller således  
inte de begränsningar som enligt ovan tillämpas i fråga om egendoms-  
förvaltande företag. Avdrag kan dock inte medges i större omfattning än  
som skulle ha gällt om sökandebolagen själva hade bedrivit handelsbo-  
lagets rörelse.

Frågan huruvida ett företag skall behandlas som "rörelsedrivande"  
eller ej kan få betydelse i flera olika hänseenden vid inkomsttaxeringen.  
Nämnden anser att fråga 1 inte är tillräckligt preciserad för att kunna bli  
föremål för förhandsbesked i vidare mån än som skett genom nämndens  
ovan lämnade svar.

Förhandsbesked den 17 oktober 1985<sup>1</sup>

**Skadestånd som en köpare av en fastighet erhållit av  
säljaren på grund av avtalsbrott vid försäljningen har  
ansetts utgöra intäkt av tillfällig förvärvsverksamhet  
enligt 35 § 1 mom 1 kommunalskattelagen (KL). Köpa-  
ren har i samma förvärvskälla ansetts berättigad till  
avdrag för bl a skadestånd som han i sin tur fått ge ut då  
han på grund av säljarens avtalsbrott inte i rätt tid  
kunnat fullfölja en vidareförsäljning av samma fastig-  
het**

**RSV/FB Dt  
1985:34**

Utkom från trycket  
den 17 september 1986

## **1 Ansökningen**

I ansökningen anförde A bl a följande.

Jag förvärvade den 15 juni 1983 fastigheterna K och L i V  
kommun av AB X för en köpeskilling om 1,9 milj kr. Fastighe-  
terna såldes samma dag av mig till B och C. Tillträdesdag var

<sup>1</sup> Ej överklagat

RSV/FB Dt  
1985:34

enligt båda köpekontrakten den 1 september 1983.

Jag avsåg att hyra lokaler på fastigheterna och däri bedriva slakteriverksamhet. B och C avsåg att bedriva bl a styckningsrörelse på fastigheterna.

AB X försökte omgående återkalla sin överlåtelse och när detta ej lyckades vägrade AB X att utge köpebrev till mig på den avtalade tillträdesdagen, vilket innebar brott mot kontraktet och medförde skadeståndsskyldighet. Under senare delen av november återkom AB X och önskade fullfölja kontraktet, köpet fullföljdes och jag erhöll köpebrev i december.

Inom djuruppfödnings- och slakteribranschen träffas under oktober månad varje år avtal om leveranser och dyl för närmast följande kalenderår. De presumtiva leverantörerna av slaktdjur till den planerade slakterirörelsen tvingades avtala med andra slakterier om leveranser för 1984, då jag ej erhöll köpebrev på tillträdesdagen och följaktligen inte kunde organisera den planerade slakterirörelsen.

B och C hävde köpeavtalet med mig den 13 september 1983 och krävde skadestånd, då jag ej kunde fullfölja min del av avtalet utan köpebrev. Skadeståndskravet avser deras kostnader i samband med förvärv och planerad ombyggnad av fastigheterna.

Efter skiljedom har jag av AB X erhållit 2,1 milj kr i skadestånd för den förlust jag lidit genom AB X:s vägran att fullfölja köpet. Förlusten uppgår till skillnaden mellan den köpeskillning som B och C skulle erlægga till mig och min köpeskillning till AB X. Yrkat skadestånd av B och C skall utgå från mig med 0,7 milj kr. Ersättning till skiljemännen och juridiskt biträde har uppgått till ca 0,2 milj kr.

Förhandsbesked önskas i följande frågor:

1. Är skadeståndet på 2,1 milj kr skattefritt vid utbetalningen och beaktansvärt först vid beräkning av realisationsvinst vid framtida försäljning genom reducering av mitt anskaffningsvärde för fastigheterna?
2. Om skadeståndet på 2,1 milj kr skall utgöra avdrag från min köpeskillning enligt fråga 1 utgör då det av mig utgivna skadeståndet på 0,7 milj kr anskaffningsvärde för fastigheterna?
3. Om skadeståndet på 2,1 milj kr ej skall anses utgöra avdrag från köpeskillningen enligt fråga 1, hur skall då beskattning ske? Äger jag vid denna eventuella intäktsberäkning rätt till avdrag för följande kostnader i samband med skadeståndet
  - a) Skadestånd på 0,7 milj kr till B och C
  - b) Ersättning till skiljemän
  - c) Kostnader för juridiskt biträde
  - d) Rese- och övriga omkostnader.
4. Kan beskattning ske i samma förvärvskälla som min planerade slakterirörelse, vilken medfört betydande underskott p g a fördröjning av tillträdet till fastigheterna.

## 2 RSVs nämnd för rättsärenden

RSV/FB Dt  
1985:34

Den 17 oktober 1985 beslöt RSVs nämnd för rättsärenden (Swartling, Enslöw, Franke, Nord, Rosén, Gustafson, Jonsson, Nilsson) följande.

### Förhandsbesked

Det skadestånd om 2,1 milj kr som A erhållit från AB X utgör sådan skattepliktig intäkt av tillfällig förvärvsverksamhet som avses i 35 § 1 mom 1 KL. Han får i samma förvärvskälla gör avdrag för utgivet skadestånd till B och C samt för sådana kostnader för skiljemän, juridiskt biträde, vittnen och resor som föranletts av skiljeprocessen (fråga 3). Skadeståndet är således inte skattefritt (fråga 1) och skall inte hänföras till slakterirörelsen (fråga 4).

### Motivering

Det skadestånd om 2,1 milj kr som AB X enligt skiljedom den 27 november 1984 förpliktats att ge ut till A avser ersättning för utebliven vinst vid en försäljning av fastigheterna K och L till B och C.

Med hänsyn till den grund på vilken skadeståndet utgått kan det inte anses som en nedsättning av den köpeskillning för vilken A förvärvade fastigheterna från AB X eller anses avse ersättning för en utebliven intäkt i någon av A bedrivna rörelse. Skadeståndet måste i stället anses ha ersatt en intäkt som skulle ha varit skattepliktig i inkomstslaget tillfällig förvärvsverksamhet. Nämnden finner att skadeståndet vid sådant förhållande också skall anses som skattepliktig intäkt i detta inkomstslag. Eftersom någon avyttring inte genomfördes skall realisationsvinstbeskattnings inte ske. Skadeståndet skall i stället hänföras till sådan intäkt som avses i 35 § 1 mom 1 KL.

De kostnader för skiljemän, biträde, vittnen och resor som föranletts av skiljeprocessen får anses som omkostnader för förvärvande av intäkter om 2,1 milj kr och är på denna grund avdragsgilla i det inkomstslag och den förvärvskälla som intäkter enligt det anförda skall hänföras till. Detsamma får — med hänsyn till det nära sambandet mellan intäkter och det till B och C utgivna skadeståndet — anses gälla även beträffande det sistnämnda.

Det nu anförda utgör grund för nämndens svar på frågorna 1, 3 och 4. Fråga 2 förfaller.

Förhandsbesked den 26 november 1985<sup>1</sup>

## Fråga om rätt till avdrag för framtida garantiutgifter enligt den s k utredningsregeln i punkt 1 a första stycket av anvisningarna till 41 § kommunalskattelagen (KL)

RSV/FB Dt  
1985:35

### 1 Ansökningen

I ansökningen anförde AB X bl a följande.

Bolaget startade sin verksamhet år 1971. Från början omfattade verksamheten sådana traditionella tjänster som en ingenjörbyrå vanligen tillhandahåller.

Utkom från trycket  
den 10 november 1986

<sup>1</sup> Ej överklagat

RSV/FB Dt  
1985:35

Delägarna bestämde från början att antalet anställda maximalt skulle uppgå till ca 10 st. Man räknade därmed tillföra organisationen tillräcklig kompetens och erfarenhet och samtidigt vara ett småföretag. Vid belastningstoppar skulle underkonsulter användas.

Verksamheten utvecklades ganska väl enligt de ursprungliga planerna och bolaget konsoliderades. I sådan traditionell konstruktions- och konsultverksamhet uppstår inga garantirisker att tala om.

I slutet av 1970-talet beslöt de båda delägarna att försöka bredda verksamheten i bolaget genom att tillverka prototyper av egna konstruktioner och att själva marknadsföra dessa.

Ungefär samtidigt erhöles den första beställningen från AB Y i form av ett konstruktionsuppdrag. Samarbetet med AB Y utvecklades positivt och på våren 1983 erhöles bolaget en mycket stor beställning som innefattade såväl konstruktionsarbete som tillverkning. Det är här fråga om en helt ny konstruktion som aldrig tidigare använts. Bolaget har i denna beställning ett s k totalansvar mot AB Y. Detta gäller även en senare beställning.

Vi menar att garantiåtagandena är av sådan art och omfattning att en reservering för framtida garantiutgifter måste ske enligt bokföringslagen och att en reservering enligt punkt 1 a av anvisningarna till 41 § KL får ske.

De leveranser på vilka garantireservering bör ske är dels 646 enheter a ca 20 000 kr eller totalt ca 13 mkr, dels 300 enheter a ca 16 000 kr eller totalt ca 4,8 mkr.

När det gäller att beräkna de framtida utgifterna för de garantiåtaganden som bolaget utfäst har vi gjort en beräkning, grundad på hitintills åtgärdade reklamationer samt en utredning om vilka fel och brister som kan uppstå och vad som krävs för att åtgärda dessa i arbetsmoment och tid. Bolaget bedömer att de framtida garantiutgifterna — lågt räknat — kommer att uppgå till ca 700 000 kr för projekt 1 och ca 250 000 kr för projekt 2. Beloppet kan förefalla väl högt, men vi vill understryka att det här rör sig om helt nya system som aldrig tidigare prövats och om såväl tidsmässigt som innehållsmässigt mycket långtgående garantiåtaganden. Vi vill också nämna att i kalkyler som ligger till grund för offerterna finns medtaget en post avseende framtida garantiåtaganden på ca 2 mkr. I detta belopp ingår dock även sådana garantiutgifter som hinner åtgärdas under löpande räkenskapsår.

Bolaget anhåller om bindande förhandsbesked på nedanstående frågor.

1. Är bolaget berättigat att i bokslutet 1985–04–30 göra avsättning för framtida garantiutgifter?
2. Om fråga 1 besvaras jakande: får bolaget göra avsättning med ett belopp som ej överstiger 950 000 kr?

Av handlingarna i ärendet framgick vidare bl a följande.

Garantitiden för genomgående fel i de till AB Y levererade enheterna uppgick för båda beställningarna till 36 månader från sista serieleverans. Bolaget hade fakturerat AB Y för räkenskapsåren 1983/84 och 1984/85 med 7,8 milj kr respektive 10,7 milj kr. Intäkter från andra uppdrag i rörelsen hade uppgått till cirka 1,4 milj kr under det senaste räkenskapsåret. I preliminärt bokslut per den 30 april 1985 hade bolaget satt av 950 000 kr för täckande av förväntade framtida garantiutgifter till följd av åtagandena gentemot AB Y. De faktiska garantiutgifterna hade hittills varit betydligt lägre. Bolaget ansåg sig genom beställningarna från AB Y och de därvid gjorda åtagandena gentemot beställaren ha startat en ny rörelse. Bolaget hade tidigare inte haft några garantiförpliktelser av betydelse. Genom ansökningsen ville bolaget få bekräftat att det var berättigat att med tillämpning av den s k utredningsregeln i punkt 1 a första stycket av anvisningarna till 41 § KL vid 1986 års taxering göra avdrag för det belopp om 950 000 kr som hade satts av för täckande av framtida garantiutgifter.

## **2 RSVs nämnd för rättsärenden**

Den 26 november 1985 beslöt RSVs nämnd för rättsärenden (Swartling, Herrlin, Enslöv, Rosén, Vester, Gustafson, Nilsson, Virin) följande.

### **Förhandsbesked**

Bolaget har vid 1986 års taxering rätt till avdrag för framtida garantiutgifter enligt den s k utredningsregeln i punkt 1 a första stycket av anvisningarna till 41 § KL.

### **Motivering**

Bestämmelserna i punkt 1 a första stycket av anvisningarna till 41 § KL om avdrag för framtida garantiutgifter innehåller en huvudregel och en s k utredningsregel. Huvudregeln innebär att avdraget bestäms med ledning av de redovisade faktiska garantiutgifterna under beskattningsåret.

Enligt den s k utredningsregeln får dock avdrag göras med skäligt belopp om den skattskyldige visar att betydligt större avdrag för avsättningen än som skulle medges enligt huvudregeln är påkallat till följd av vissa i lagtexten angivna omständigheter. Dessa omständigheter är att rörelsen är nystartad, att garantiförpliktelserna avser ett eller ett fåtal mycket stora tillverkningsobjekt eller mycket stora arbeten, att en betydande ökning av de utestående garantiförpliktelsernas omfattning skett under beskattningsåret, att produktsammansättningen avsevärt ändrats under beskattningsåret, att den tid en väsentlig del av utestående garantiförpliktelser avser betydligt överstiger två år eller att annan med de nämnda jämförlig omständighet föreligger.

Enligt vad som uppgetts i ärendet har bolagets verksamhet tidigare varit inriktad främst på konstruktions- och konsultarbeten som inte medfört några mer betydande garantirisker för bolaget. De beställningar som bolaget, med början våren 1983, har erhållit från AB Y innebär

**RSV/FB Dt  
1985:35**

emellertid att bolaget svarar för tillverkningen av produkterna och har betydande garantiförpliktelser med avseende på dessa. Beställningarna har också svarat för den huvudsakliga delen av bolagets rörelseintäkter under i vart fall det senaste räkenskapsåret. Denna utvidgning och ändring av bolagets verksamhet måste enligt nämndens mening anses utgöra en omständighet som är jämförlig med start av ny rörelse. Med beaktande av att relativt kort tid förflutit efter ändringen och med hänsyn till att garantitiden uppgår till tre år efter sista serieleverans finner nämnden att bolaget är berättigat att vid 1986 års taxering tillämpa utredningsregeln vid beräkningen av avdrag för framtida garantiutgifter till följd av utestående garantiförpliktelser gentemot AB Y.

Avdrag får enligt utredningsregeln göras med skäligt belopp. Frågan om skäligheten av det belopp som bolaget har avsatt lämpar sig inte för förhandsbesked. Ansökningen skall därför i denna del avvisas.

Förhandsbesked den 17 december 1985<sup>1</sup>

**RSV/FB Dt  
1985:36**

Utkom från trycket  
den 7 oktober 1986

**Det skattemässiga resultatet av en försäljning av handelsbolagsandelar som utgör omsättningstillgångar i rörelse för säljaren skall inte påverkas av tidigare års förluster vilka dragits av hos bolagsmännen**

## **1 Ansökningen**

Av handlingarna i ärendet framgick i huvudsak följande.

A och B ägde samtliga aktier i AB X som drev byggnadsrörelse. De ägde även samtliga andelar i HB Y som förvaltade fem fastigheter, vilka hade upprustats och renoverats av AB X för betydande belopp. Andelskapitalet i HB Y utgjorde totalt 20 000 kr. Den balanserade förlusten i bolaget uppgick vid utgången av år 1983 till 3 501 126 kr. Med vissa smärre undantag hade A och B vid sina inkomsttaxeringar fått avdrag för dessa förluster. A och B avsåg båda att sälja 9 999/10 000 av sina andelar i HB Y till AB X för en köpeskillning om 9 999 kr för var och en.

A och B begärde förhandsbesked av innebörd dels att den balanserade förlusten i HB Y inte skulle påverka vinstberäkningen vid andelsförsäljningen, dels att någon uttagsbeskattning inte skulle ske på den grund att andelarnas verkliga värde översteg köpeskillningen.

## **2 RSVs nämnd för rättsärenden**

Den 17 december 1985 beslöt RSVs nämnd för rättsärenden (Swartling, Herrlin, Enslöw, Nord, Rosén, Gustafson, Nilsson, Virin) följande.

### **Förhandsbesked**

Försäljningen av 9 999/10 000 av A:s och B:s andelar i HB Y till AB X medför under de i ärendet angivna förutsättningarna inte att någon behållen skattepliktig inkomst uppkommer för dem.

<sup>1</sup> Ej överklagat

#### Motivering

HB Y har under tidigare år haft förluster som vida överstigit vinsterna och redovisar till följd härav ett betydande kapitalunderskott. Vid utgången av år 1983 uppgick den balanserade förlusten till 3 501 126 kr. Förlusterna uppges ha uppkommit i bolagets verksamhet och väsentligen ha sin grund i att bolaget har låtit utföra omfattande reparationer på sina fastigheter. Sökandena har vid sina inkomsttaxeringar fått avdrag för i stort sett hela förlusterna. Vid beräkning av realisationsvinst på grund av försäljning av andelar i handelsbolag eller kommanditbolag skall enligt praxis anskaffningskostnaden för andelen bestämmas utan reduktion för tidigare års förluster i bolagets verksamhet trots att dessa har dragits av hos bolagsmännen (RSV/FB Dt 1983:47). I förevarande fall utgör enligt vad handlingarna utvisar andelarna omsättningstillgångar i rörelse för säljarna. Försäljningen skall således behandlas enligt rörelsereglerna. Det finns enligt nämndens mening inte något skäl att vid tillämpningen av dessa regler behandla förluster i bolagets verksamhet annorlunda än vid en realisationsvinstberäkning. I enlighet härmed skall förlusterna inte medföra någon reduktion av det för sökandena gällande anskaffningsvärdet för andelarna eller på annat sätt beaktas vid beräkningen av det skattemässiga resultatet av försäljningen.

Andelarna i HB Y utgör som nyss nämnts omsättningstillgångar i A:s och B:s hand. Såvitt framgår av handlingarna kommer de att hos det köpande bolaget, AB X, behålla denna karaktär. AB X skall betala 9 999 kr till var och en av sökandena för de överlåtna andelarna. Köpeskillingen är bestämd i förhållande till HB Y:s andelskapital, som utgör totalt 20 000 kr. Enligt ansökningen har andelarna, trots kapitalunderskottet, ett marknadsvärde som överstiger köpeskillingen. Med beaktande av de principer som enligt fast praxis tillämpas när fysiska personer till underpris överlåter omsättningstillgångar till ett av dem helägt aktiebolag finner nämnden att den tilltänkta överlåtelser av andelarna till AB X inte skall medföra att sökandena beskattas för skillnaden mellan andelarnas marknadsvärde och köpeskillingen (s k uttagsbeskattning). Inte heller skall andelsöverlåtelser föranleda att de värdeminskningsskattdrag för handelsbolagets fastigheter som belöper på tid före överlåtelser återförs till beskattning (regeringsrättens dom den 9 oktober 1985 i mål nr 597-1985)<sup>2</sup>. Den tilltänkta andelsöverlåtelser skall således inte föranleda inkomstbeskattning för A och B i vidare mån än att köpeskillingen för andelarna tas upp som intäkt av rörelse. Eftersom köpeskillingen, enligt vad handlingarna utvisar, motsvarar det anskaffningsvärde som sökandena får tillgodoräkna sig medför försäljningen inte någon behållen skattepliktig inkomst för dem.

<sup>2</sup> RÅ85 1:88

Förhandsbesked den 26 september 1985<sup>1</sup>

**RSV/FB Dt  
1985:37**

Utkom från trycket  
den 7 oktober 1986

**Fråga om tolkningen av övergångsbestämmelserna till lagen (1981:295) om ändring i kommunalskattelagen (KL). Försäkringsersättning för brandskada på driftbyggnad på jordbruksfastighet har undantagits från beskattning enligt de regler i 19 § KL som gällde när branden ägde rum trots att en sådan ersättning var skattepliktig enligt de regler som gällde vid utbetalningen**

## **1 Ansökningen**

Av handlingarna i ärendet framgick bl a följande.

A var ägare till jordbruksfastigheten K. År 1982 brann ladugård och andra ekonomibyggnader ned till grunden. Fastigheten var försäkrad och försäkringsbolaget förklarade sig villigt att utbetala ett belopp om 500 000 kr som ersättning för skadorna. På grund av A:s höga ålder och vacklande hälsa hade någon skadereglering dock ej skett. A avled år 1984. Dödsboet efter honom ansökte om förhandsbesked huruvida den försäkringsersättning som försäkringsbolaget hade att utbetala skulle bli beskattad enligt 19 § KL i lagrummets lydelse vid utbetalningstillfället eller om ersättningen var skattefri enligt innehållet i samma lagrum vid den tidpunkt då försäkringsfallet inträffade.

## **2 RSVs nämnd för rättsärenden**

Den 26 september 1985 beslöt RSVs nämnd för rättsärenden (Swartling, Herrlin, Enslöv, Vester, Weidling, Gustafson, Melchior, Nilsson) följande.

### **Förhandsbesked**

Den försäkringsersättning som dödsboet efter A uppbär för de under år 1982 nedbrunna driftbyggnaderna på jordbruksfastigheten K är inte skattepliktig.

### **Motivering**

Bestämmelserna i 19 § KL om behandlingen av skadeersättningar ändrades år 1981. Enligt äldre regler var ersättning på grund av skadeförsäkring skattefri såvida inte den köpeskilling, som skulle ha flutit in om den försäkrade egendomen i stället hade sålts, varit att hänföra till intäkt av fastighet eller rörelse. Försäkringsersättning för en nedbrunnen driftbyggnad på en jordbruksfastighet var således skattefri enligt dessa regler.

Genom 1981 års lagstiftning gjordes ersättningar för skador på bl a driftbyggnader på jordbruksfastigheter skattepliktiga. Lagstiftningen trädde i kraft den 1 juli 1981 och skall enligt övergångsbestämmelserna — med här ej aktuella undantag — tillämpas första gången vid 1984 års taxering.

<sup>1</sup> Ej överklagat

Ärendet gäller behandlingen av en försäkringsersättning för nedbrunna driftbyggnader på en jordbruksfastighet. Branden inträffade år 1982. Av sökandens uppgifter i ärendet framgår att skadan ännu inte har slutligt reglerats samt att kalenderåret är räkenskapsår för ifrågavarande jordbruk. Frågan är om äldre eller nya regler skall tillämpas.

En tillämpning av övergångsbestämmelserna efter ordalydelsen synes leda till att ersättningen skall — såsom taxeringsintendenten hävdar — beskattas enligt de nya reglerna i den mån den enligt bestämmelserna om rätt beskattningsår är att hänföra till 1984 eller senare års taxering. Med denna tolkning skulle den skattemässiga behandlingen av den ersättning som utgår för en viss skada kunna bli beroende av tidpunkten för skaderegleringen eller av hur förhandlingarna mellan den skadelidande och ersättningsgivaren förlöper. Redan med hänsyn till detta kan ifrågasättas om övergångsbestämmelserna verkligen bör tolkas strikt enligt ordalydelsen. I sammanhanget bör vidare uppmärksammas att de nya reglerna om skatteplikt för försäkringsersättning har ett direkt samband med den samtidigt gjorda begränsningen av begreppet kapitalförlust (punkt 5 andra stycket b av anvisningarna till 20 § KL). Lagstiftaren måste uppenbarligen ha förutsatt att beträffande en och samma skada skall gälla antingen att ersättningen är skattepliktig och att skadan inte utgör kapitalförlust (nya regler) eller att ersättningen är skattefri och skadan utgör kapitalförlust (äldre regler). En förutsättning för att detta resultat genomgående skall uppnås är att tillämpligheten av de nya skattepliktsreglerna och inskränkningarna av kapitalförlustbegreppet anknyts till en gemensam tidpunkt, nämligen skadetillfället.

Av nu anförda skäl anser nämnden att övergångsbestämmelserna måste ges den innebörden att de nya reglerna skall tillämpas endast i de fall då skadan har inträffat under beskattningsår för vilket taxering sker år 1984 eller senare (jfr motsvarande bedömning avseende de år 1981 införda reglerna om byggnadsrörelse m m i RSV/FB Dt 1983:12 och 26). I förevarande fall har branden ägt rum under beskattningsår för vilket taxering skall ske år 1983. Den ersättning som dödsboet uppbär skall därför — oberoende av tidpunkten för skaderegleringen — i sin helhet undantas från beskattning enligt äldre regler.

Förhandsbesked den 22 november 1985<sup>1</sup>

## **Bebyggda torpfastigheter och ett corps de logi med park har ansetts inte utgöra byggnadstomter i den mening som avses i reglerna om tomtrörelse**

### **1 Ansökningen**

Av handlingarna i ärendet framgick bl a följande.

Tre personer ägde tillsammans en större jordbruksfastighet. Bebyggelsen på fastigheten utgjordes av corps de logi, ekonomibyggnader, arrendatorbostad och ett flertal torp. Fastigheten ingick inte i något planlagt område. Under år 1980 hade sammanlagt tio torp avstyckats från fastigheten. Av dessa nybildade fastigheter hade sju sålts under år 1980 och de

<sup>1</sup> Ej överklagat

**RSV/FB Dt  
1985:37**

**RSV/FB Dt  
1985:38**

Utkom från trycket  
den 6 november 1986

**RSV/FB Dt  
1985:38**

övriga tre under år 1981. Under år 1983 hade ytterligare fyra torp avstyckats från fastigheten. Ägarna till jordbruksfastigheten avsåg att försälja de under år 1983 avstyckade torpfastigheterna samt efter avstyckning även corps de logiet med park och eventuellt ytterligare några torpfastigheter. De önskade genom förhandsbesked få svar på frågor om de tidigare verkställda och de nu planerade försäljningarna skulle anses ingå i en s k enkel tomtrörelse.

## **2 RSVs nämnd för rättsärenden**

Den 22 november 1985 beslöt RSVs nämnd för rättsärenden (Swartling, Herrlin, Enslöw, Rosén, Vester, Gustafson, Nilsson, Virin) följande.

### **Förhandsbesked**

De fastigheter som ansökningen avser utgör inte byggnadstomter i den mening som avses i reglerna om tomtrörelse. Avyttringar som sker enligt frågorna skall behandlas enligt reglerna för beskattning av realisationsvinst.

### **Motivering**

Sökandena vill få klarlagt om de redan verkställda och planerade avyttringarna av torpfastigheter samt försäljningen av corps de logiet med park skall medräknas vid en tillämpning av bestämmelserna om s k enkel tomtrörelse i punkt 2 andra stycket av anvisningarna till 27 § kommunalskattelagen.

Bestämmelserna om tomtrörelse är tillämpliga endast på avyttring av mark för bebyggelse (byggnadstomt). En första förutsättning för att de i ansökningen avsedda avyttringarna skall omfattas av bestämmelserna är således att fastigheterna i fråga är att betrakta som byggnadstomter. I ärendet har upplysts bl a att torpfastigheternas huvudsakliga värde ligger i byggnaderna, att tillstånd att riva de kulturhistoriskt värdefulla byggnaderna inte kan påräknas och att fastigheterna inte ingår i ett för bebyggelse planlagt område. Med hänsyn till dessa omständigheter finner nämnden att torpfastigheterna inte utgör byggnadstomter i den mening som avses i bestämmelserna om tomtrörelse. Inte heller corps de logiet med park kan betraktas som en sådan byggnadstomt.

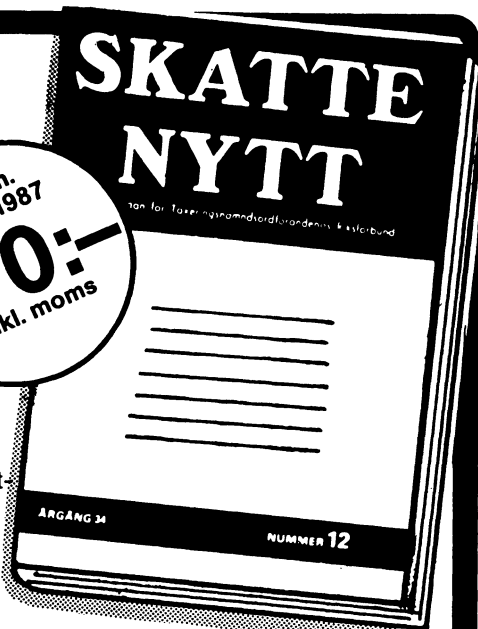
De verkställda och planerade avyttringarna omfattas således inte av bestämmelserna om tomtrörelse. På grund härav och då sökandena, såvitt framgår av handlingarna, inte bedriver handel med fastigheter skall de avyttringar som avses med frågorna behandlas enligt reglerna för beskattning av realisationsvinst.

CA 800 sidor  
SKATTENYTT  
PER ÅR FÖR...

Prenumerera på  
SKATTENYTT

- lämnar fortlöpande information i skatte- och taxeringsfrågor.
- innehåller Meddelanden från Riksskatteverket serie I och II (I = direkt skatt-taxering; II = indirekt skatt-mervärdeskatt)
- utkommer varje månad utom januari och augusti (12 nr, varav två dubbelnummer)
- ca 800 sidor SKATTE-NYTT per år i bekvämt A5-format

Pren.  
pris 1987  
**170:-**  
inkl. moms



Prenumerera NU så  
sänder vi december-  
numret av SKATTENYTT  
1986 utan kostnad

Skattenytt, Expeditionen,  
Box 5, 793 01 Leksand

Telefon 0247-104 30

Postgiro 37 29 45-6 Bankgiro 241-5123

Härmed beställes att sändas till nedanstående adress:

\_\_\_\_\_ex SKATTENYTT 1987 à 170:- inkl moms

\_\_\_\_\_ex SKATTENYTT 1987 med inbunden årsvolym  
à 330:- inkl moms

Vi önskar nr 12/1986 av SKATTENYTT utan extra kostnad

FAKTURA ÖNSKAS

Prenumerationsavgiften insättes samtidigt härmed  
på  PG 37 29 45-6  BG 241-5123

NAMN: .....

ADRESS: .....

POSTNR: .....

POSTADRESS: .....

BESTÄLLNINGSDATUM: .....

VÅR REFERENS: .....

## Riksskatteverkets förhandsbesked 1985

**RSV/FB Dt  
1985:1**

Utkom från trycket  
den 19 juli 1985

Regeringsrättens dom den 9 april 1985 med anledning av  
ett överklagat förhandsbesked

**En byggmästare ägde fastigheter som användes i en av  
honom bedriven fruktodlingsverksamhet. Fastigheterna  
har ansetts inte utgöra omsättningstillgångar i någon av  
honom bedriven rörelse**

Förhandsbesked den 4 mars 1985<sup>1</sup>

**RSV/FB Dt  
1985:2**

Utkom från trycket  
den 6 november 1985

**Delägarna i ett kommanditbolag avser att vid ett och  
samma tillfälle sälja sina andelar i bolaget. Frågan om  
de med verkan vid realisationsvinstbeskattningen kan  
fritt fördela den totala köpeskillingen för andelarna  
mellan sig har besvarats nekande**

Regeringsrättens dom den 18 april 1985 med anledning av  
ett överklagat förhandsbesked

**RSV/FB Dt  
1985:3**

Utkom från trycket  
den 30 oktober 1985

**Kursförlust på utländskt lån för uppförande av byggnad  
utgör inte en avdragsgill kostnad enligt 25 § 1 mom  
kommunalskattelagen<sup>1</sup>**

Regeringsrättens dom den 2 maj 1985 med anledning av  
ett överklagat förhandsbesked

**RSV/FB Dt  
1985:4**

Utkom från trycket  
den 18 oktober 1985

**Realisationsförlust, som uppkommer genom att en fas-  
tighet säljs till make för underpris, har med stöd av  
lagen mot skatteflykt förklarats inte avdragsgill**

Regeringsrättens dom den 15 mars 1985 med anledning av  
ett överklagat förhandsbesked

**RSV/FB Dt  
1985:5**

Utkom från trycket  
den 30 oktober 1985

**Skuld som uppkommit genom att ett moderbolag tagit  
lån för att förvärva aktierna i ett dotterbolag har inte  
ansetts utgöra en rörelsefrämmande skuld för moderbo-  
laget. Vid beräkningen av förmögenhetsvärdet på ak-  
tierna i moderbolaget skall skulden avräknas från vär-  
det av aktierna i dotterbolaget före nedsättningen av  
förmögenhetsvärdet enligt punkt 2 femte stycket av an-  
visningarna till 3 och 4 §§ lagen (1947:577) om statlig  
förmögenhetsskatt**

Regeringsrättens dom den 18 juni 1985 med anledning av  
ett överklagat förhandsbesked

**RSV/FB Dt  
1985:6**

Utkom från trycket  
den 6 november 1985

**Gåva av en under enskild firma bedriven byggnadsrörel-  
se har inte utlöst någon inkomstbeskattning hos givaren**

Förhandsbesked den 1 april 1985<sup>1</sup>

**RSV/FB Dt  
1985:7**

**En markbäddsanläggning för rening av tvätt-, disk- och  
duschvatten från byggnader på en campinganläggning**

**har ansetts utgöra ett sådant byggnadsinventarium som avses i punkt 7 andra stycket av anvisningarna till 29 § kommunalskattelagen (KL)**

Utkom från trycket  
den 25 oktober 1985

Förhandsbesked den 21 mars 1985<sup>1</sup>

**Ersättning som en bilägare erhåller från ett länstrafikbolag på grund av deltagande i ett projekt om organiserad s k samåkning för arbetspendlare utgör skattepliktig intäkt av tjänst. Vid beräkningen av inkomsten föreligger rätt till avdrag för de faktiska bilkostnaderna**

**RSV/FB Dt  
1985:8**

Utkom från trycket  
den 6 november 1985

Förhandsbesked den 28 mars 1985<sup>1</sup>

**Avsättning som ett bolag inom en koncern gör till en för koncernen gemensam s k vinstandelsstiftelse har ansetts avdragsgill endast till den del som avsättningen avser bolagets egen personal<sup>2</sup>**

**RSV/FB Dt  
1985:9**

Utkom från trycket  
den 1 november 1985

Förhandsbesked den 5 juni 1985<sup>1</sup>

**Fråga om tillämpning av undantagsregeln i punkt 4 andra stycket av anvisningarna till 36 § kommunalskattelagen (KL) om avdrag för förlust på grund av avyttring av premieobligationer utfärdade år 1980 eller tidigare. Förlust på sådana äldre premieobligationer får inte kvittas mot vinst på optionsrätter även om dessa avser aktier i svenska börsnoterade företag**

**RSV/FB Dt  
1985:10**

Utkom från trycket  
den 1 november 1985

Förhandsbesked den 28 januari 1985<sup>1</sup>

**Värdet av en rätt att teckna obligationer med därtill knutna optionsrätter som aktieägare i AB Investor (Investor) och Förvaltningsaktiebolaget Providentia (Providentia) erhållit har ansetts utgöra skattepliktig utdelning<sup>2</sup>**

**RSV/FB Dt  
1985:11**

Utkom från trycket  
den 8 november 1985

Förhandsbesked den 17 april 1985<sup>1</sup>

**Bestämmelserna i 35 § 3 mom sjunde stycket (sjätte stycket fr o m 1986 års taxering) kommunalskattelagen (KL) om beräkning av realisationsvinst vid avyttring av aktier i ett bolag vars väsentliga tillgång utgörs av fastighet har inte ansetts tillämpliga när överlåtelsen av fastigheten till bolaget har behandlats enligt rörelsereglerna**

**RSV/FB Dt  
1985:12**

Utkom från trycket  
den 1 november 1985

Förhandsbesked den 26 mars 1985<sup>1</sup>

**Tillämpning av bestämmelserna i punkt 5 av anvisningarna till 38 § kommunalskattelagen (KL) om beskattning av utdelning från ett utländskt dödsbo när ett skifte av boet omfattar värdepapper, likvider för sålda aktier samt ackumulerade ränte- och utdelningsintäkter. Tillika fråga om tillämpning av bestämmelserna om ackumulerad inkomst på utdelning från utländskt dödsbo**

**RSV/FB Dt  
1985:13**

Utkom från trycket  
den 14 november 1985

<p><b>RSV/FB Dt 1985:14</b></p> <p>Utkom från trycket den 8 november 1985</p>	<p>Förhandsbesked den 10 juni 1985<sup>1</sup></p> <p><b>Upplåtelseavgift enligt bostadsrättslagen (1971:479) har ansetts utgöra ett för bostadsrättsföreningen inte skattepliktigt kapitaltillskott</b></p>
<p><b>RSV/FB Dt 1985:15</b></p> <p>Utkom från trycket den 12 december 1985</p>	<p>Förhandsbesked den 3 juni 1985<sup>1</sup></p> <p><b>Idrottsförening som anordnar vissa årligen återkommande marknader och därigenom erhåller vissa inkomster har ansetts bedriva rörelse. Verksamheten har emellertid med hänsyn till sin karaktär hänförs till sådan verksamhet som av hävd utnyttjas som finansieringskälla för ideellt arbete. Föreningen har därför enligt 7 § 5 mom första stycket lagen (1947:576) om statlig inkomstskatt ansetts frikallad från skattskyldighet för inkomsterna av verksamheten</b></p>
<p><b>RSV/FB Dt 1985:16</b></p> <p>Utkom från trycket den 13 december 1985</p>	<p>Förhandsbesked den 24 juni 1985<sup>1</sup></p> <p><b>Ett aktiebolag har efter inregistrering av dess B-aktier vid Stockholms fondbörs ansetts inte utgöra ett fåmansföretag enligt 35 § 1 a mom sjunde stycket a) kommunalskattelagen (KL), trots att en fysisk person även efter inregistreringen ägde aktier motsvarande mer än hälften av bolagets aktiekapital</b></p> <p>Regeringsrättens dom den 3 september 1985 med anledning av ett överklagat förhandsbesked</p>
<p><b>RSV/FB Dt 1985:17</b></p> <p>Utkom från trycket den 3 januari 1986</p>	<p><b>Ränta på ett villkorligt aktieägartillskott och på ett villkorligt eftergivet förlagslån från en aktieägare har ansetts avdragsgill i den mån ovillkorlig skyldighet att betala sådan ränta har uppkommit. Fråga också om återbetalning av aktieägartillskottet och det eftergivna förlagslånet föranleder beskattning hos aktieägaren</b></p> <p>Regeringsrättens dom den 28 november 1985 med anledning av ett överklagat förhandsbesked</p>
<p><b>RSV/FB Dt 1985:18</b></p> <p>Utkom från trycket den 9 mars 1986</p>	<p><b>Värdet av den rätt att teckna aktier i Östgöta Holding AB som aktieägarna i Östgötabanken erhållit har ansetts utgöra skattepliktig utdelning från banken</b></p> <p>Förhandsbesked den 15 oktober 1985<sup>1</sup></p>
<p><b>RSV/FB Dt 1985:19</b></p> <p>Utkom från trycket den 5 mars 1986</p>	<p><b>Fråga om beskattningskonsekvenserna för en medlem i en ekonomisk förening när föreningen inlöser hans andel i föreningen</b></p> <p>Förhandsbesked den 5 november 1985<sup>1</sup></p>
<p><b>RSV/FB Dt 1985:20</b></p> <p>Utkom från trycket den 26 mars 1986</p>	<p><b>Fråga om betydelsen av s k OTC-notering när det gäller att bedöma om ett bolag är ett fåmansbolag enligt bestämmelserna om interna aktieöverlåtelser i 35 § 3 mom åttonde stycket kommunalskattelagen (KL)</b></p>

Förhandsbesked den 9 december 1985<sup>1</sup>

**Vid bedömningen av om en testamentarisk stiftelse är begränsat skattskyldig enligt 7 § 6 mom lagen (1947:576) om statlig inkomstskatt (SIL) har de s k ändamåls- och fullföljanderekvisiten i lagrummet ansetts böra tillämpas med bortseende från vissa livräntteutbetalningar enligt testamentet**

**RSV/FB Dt  
1985:21**

Utkom från trycket  
den 25 april 1986

Förhandsbesked den 20 augusti 1985<sup>1</sup>

**Viss del av den ersättning som tillkom en idrottsman enligt ett kontrakt mellan honom och hans klubb skulle enligt kontraktet innehållas av klubben och betalas ut i form av pension sedan idrottsmannen hade slutat med idrott på elitnivå. Skattskyldighet har ansetts inträda först när pensionsbeloppen blir tillgängliga för lyftning**

**RSV/FB Dt  
1985:22**

Utkom från trycket  
den 30 april 1986

Förhandsbesked den 21 oktober 1985<sup>1</sup>

**Råhudar har ansetts som rå- eller stapelvaror vid lagervärderingen**

**RSV/FB Dt  
1985:23**

Utkom från trycket  
den 6 maj 1986

Förhandsbesked den 12 november 1985<sup>1</sup>

**Tillämpning av bestämmelserna i punkt 2 femte stycket av anvisningarna till 27 § kommunalskattelagen (KL) om avbrott i s k enkel tomtrörelse**

**RSV/FB Dt  
1985:24**

Utkom från trycket  
den 22 maj 1986

Förhandsbesked den 14 oktober 1985<sup>1</sup>

**Kostnaden för att tillhandahålla de anställda i ett bolag fri tandvård har ansetts utgöra en avdragsgill personalkostnad för bolaget. För de anställda har förmånen ansetts skattepliktiga**

**RSV/FB Dt  
1985:25**

Utkom från trycket  
den 26 maj 1986

Förhandsbesked den 21 augusti 1985<sup>1</sup>

**Ersättning i form av royalty för rätten att i en rörelse exploatera en patentsökt uppfinning har ansetts utgöra intäkt av rörelse trots att mottagaren inte bedrev yrkesmässig uppfinnarverksamhet**

**RSV/FB Dt  
1985:26**

Utkom från trycket  
den 29 maj 1986

Förhandsbesked den 21 augusti 1985<sup>1</sup>

**En avyttring av aktierna i ett bolag har ansetts utgöra en s k vinstbolagstransaktion om den sker medan en realisationsvinst som bolaget erhållit vid en aktieförsäljning ännu är obeskattad. På grund av omständigheterna har realisationsvinsten ansetts beskattad efter utgången av försäljningsåret**

**RSV/FB Dt  
1985:27**

Utkom från trycket  
den 4 juni 1986

Förhandsbesked den 5 september 1985<sup>1</sup>

**Ett aktiebolag har till person med bestämmande inflytande i bolaget utfäst pension som inte ingår i allmän pensionsplan enligt 4 § lagen (1967:531) om tryggande**

**RSV/FB Dt  
1985:28**

Utkom från trycket  
den 4 juni 1986

av pensionsutfästelse m m (tryggandelagen). Eftersom en sådan utfästelse enligt 5 § andra stycket tryggandelagen inte får skuldföras under rubriken Avsatt till pensioner i bolagets balansräkning har bolaget ansetts sakna avdragsrätt för skuld för utfästelsen oavsett att utfästelsen rymts inom vad som är sedvanligt enligt allmän pensionsplan och tryggats genom kreditförsäkring

Förhandsbesked den 21 augusti 1985<sup>1</sup>

**RSV/FB Dt  
1985:29**

Utkom från trycket  
den 10 juni 1986

**Vid tvångsförsäljning enligt 2 § lagen (1978:970) om uppskov med beskattning av realisationsvinst (uppskovslagen) har en villafastighet som den skattskyldige köpt av sin make och som redan vid förvärvstidpunkten utgjorde den skattskyldiges permanentbostad godtagits som ersättningsfastighet. Lagen (1980:865) mot skatteflykt har inte ansetts vara tillämplig**

Förhandsbesked den 10 juni 1985<sup>1</sup>

**RSV/FB Dt  
1985:30**

Utkom från trycket  
den 10 juni 1986

**Fråga om tillämpning av bestämmelserna i punkt 2 femte stycket av anvisningarna till 27 § kommunalskattelagen (KL) om avbrott i s k enkel tomtrörelse samt om gränsdragningen mellan försäljning och gåva vid överlåtelse av ett tomtområde**

Regeringsrättens dom den 4 december 1985 med anledning av ett överklagat förhandsbesked

**RSV/FB Dt  
1985:31**

Utkom från trycket  
den 11 juli 1986

**Skuldebrev som utfärdats med anledning av försträckning har ansetts förvärvat genom ett sådant med köp och byte jämförligt fång som avses i 35 § 4 mom kommunalskattelagen (KL). Förlust, som uppkommit vid avyttring av ett sådant skuldebrev, har i visst fall ansetts utgöra en inte avdragsgill levnadskostnad**

Förhandsbesked den 3 december 1985<sup>1</sup>

**RSV/FB Dt  
1985:32**

Utkom från trycket  
den 9 juli 1986

**Vid realisationsvinstberäkning som görs med anledning av en fastighetsförsäljning skall omkostnadsbeloppet inte minskas med andra värdeminskningssavdrag än sådana som faktiskt har yrkats vid taxeringen**

Förhandsbesked den 20 september 1985<sup>1</sup>

**RSV/FB Dt  
1985:33**

Utkom från trycket  
den 12 september 1986

**Ett aktiebolag, som redovisar inkomst endast på grund av delägarskap i ett rörelsedrivande handelsbolag, har ansetts berättigat att från inkomsten göra avdrag för lön m m till en aktieägare som för aktiebolagets räkning varit verksam i handelsbolaget**

Förhandsbesked den 17 oktober 1985<sup>1</sup>

Skadestånd som en köpare av en fastighet erhållit av säljaren på grund av avtalsbrott vid försäljningen har ansetts utgöra intäkt av tillfällig förvärvsverksamhet enligt 35 § 1 mom 1 kommunalskattelagen (KL). Köparen har i samma förvärvskälla ansetts berättigad till avdrag för bl a skadestånd som han i sin tur fått ge ut då han på grund av säljarens avtalsbrott inte i rätt tid kunnat fullfölja en vidareförsäljning av samma fastighet

**RSV/FB Dt  
1985:34**

Utkom från trycket  
den 17 september 1986

Förhandsbesked den 26 november 1985<sup>1</sup>

Fråga om rätt till avdrag för framtida garantiutgifter enligt den sk utredningsregeln i punkt 1 a första stycket av anvisningarna till 41 § kommunalskattelagen (KL)

**RSV/FB Dt  
1985:35**

Utkom från trycket  
den 10 november 1986

Förhandsbesked den 17 december 1985<sup>1</sup>

Det skattemässiga resultatet av en försäljning av handelsbolagsandelar som utgör omsättningstillgångar i rörelse för säljaren skall inte påverkas av tidigare års förluster vilka dragits av hos bolagsmännen

**RSV/FB Dt  
1985:36**

Utkom från trycket  
den 7 oktober 1986

Förhandsbesked den 26 september 1985<sup>1</sup>

Fråga om tolkningen av övergångsbestämmelserna till lagen (1981:295) om ändring i kommunalskattelagen (KL). Försäkringsersättning för brandskada på driftbyggnad på jordbruksfastighet har undantagits från beskattning enligt de regler i 19 § KL som gällde när branden ägde rum trots att en sådan ersättning var skattepliktig enligt de regler som gällde vid utbetalningen

**RSV/FB Dt  
1985:37**

Utkom från trycket  
den 7 oktober 1986

Förhandsbesked den 22 november 1985<sup>1</sup>

Bebyggda torpfastigheter och ett corps de logi med park har ansetts inte utgöra byggnadstomter i den mening som avses i reglerna om tomtrörelse

**RSV/FB Dt  
1985:38**

Utkom från trycket  
den 6 november 1986

