

# Regeringsrätten

## Rättsfall

### **Fråga om idrottstränares ersättning från idrottsförening för resor till och från träningsplatserna bort ingå i föreningens underlag för arbetsgivaravgifter — RÅ 1986 ref 132**

Besvär av Idrottsföreningen G angående skyldighet att erlægga arbetsgivaravgift.

Vid revision hos idrottsföreningen framkom att föreningen under utgiftsåret 1981 utbetalat ersättningar för resor till och från träningsplatserna till åtta tränare verksamma inom föreningen. Enligt revisorernas uppfattning avsåg de utbetalade beloppen ersättningar för resor till och från arbetet och skulle därför anses som lön. Några arvoden hade inte utgått till tränarna. De utgivna ersättningarna upptogs inte i föreningens arbetsgivaruppgift.

I yttrande till riksförsäkringsverket hävdade föreningen i första hand med hänvisning till RSV:s anvisningar för taxering RSV Dt 1980:10 att tränarnas engagemang i föreningen utgjorde hobbyverksamhet. I andra hand gjordes gällande att de utgivna beloppen var verkliga kostnadsersättningar, som inte skulle ingå i avgiftsunderlaget.

Riksförsäkringsverket beslöt att, med stöd av 14 § lagen (1959:552) om uppbörd av vissa avgifter enligt lagen (1981:691) om socialavgifter, bestämma underlag för beräkning av arbetsgivaravgifter till visat belopp, i vilket de utgivna ersättningarna ingick efter visst avdrag, och angav som skäl härför att ersättningarna, till den del de inräknats i underlaget, utgjort ersättning för resor till och från arbetet.

Idrottsföreningen anförde besvär hos KR i Sthlm som yttrade: Det av riksförsäkringsverket medgivna kostnadsavdraget 20 030 kr har beräknats enligt schablon. Skillnaden mellan utbetald reseersättning och medgivet kostnadsavdrag — 10 521 kr — får anses utgöra ersättning för resor till och från arbetet. Sådan ersättning avser inte att täcka kostnad i arbetet. På grund härav kan ytterligare kostnadsavdrag inte medges. — KR lämnar besvären utan bifall.

Föreningen gick vidare till RR som yttrade: Vid revision hos föreningen

framkom att denna under 1981 utbetalat ersättningar för resor till åtta tränare, som varit verksamma inom föreningen. Av det utbetalade beloppet utgjorde 30 551 kr ersättning för tränarnas resor till och från träningsplatserna. De utgivna ersättningarna hade inte upptagits i föreningens arbetsgivaruppgift.

Några arvoden hade inte utgått till tränarna.

Beträffande en av tränarna, Anders B, hade ersättning utbetalats med 4 119 kr för resor till och från träningsplatserna.

Riksförsäkringsverket har i yttrande till RR med hänvisning till rättsfallen RÅ 1984 1:100 I och II tillstyrkt bifall till besvären såtillvida att ersättningarna till sju av tränarna inte skall ingå i avgiftsunderlaget med hänsyn till att deras verksamhet med avseende på det nedlagda arbetet och den obetydliga ersättning de erhållit varit att bedöma som hobby. Beträffande den åttonde tränaren, Anders B, avstyrker verket bifall med hänsyn till att han som huvudsakligt förvärvsarbete haft anställning som landslagstränare hos Svenska Friidrottsförbundet och därför inte kan anses ha lett träning hos föreningen som hobby. Verket vidhåller sin ståndpunkt att hans resor till och från träningsplatserna är att anse som resor till och från arbetsplatsen och att ersättningen för dem följaktligen skall ingå i avgiftsunderlaget.

RR finner det uppenbart att de sju tränarnas medverkan i föreningens träning inte kan betecknas som förvärvsverksamhet utan måste hänföras till hobby.

Beträffande Anders B framgår av utredningen att han varit heltidsanställd som landslagstränare hos förbundet och att i hans uppgifter ingått att planera och leda träning för sådana aktiva idrottsmän på hemorten Karlstad som varit uttagna av förbundet inom ramen för elituppföljning eller projektverksamhet. Vidare är upplyst att en kostnadsfördelning överenskommit mellan förbundet och föreningen innebärande att föreningen svarat för kostnaderna för hans resor till träning i Karlstad och vissa resor till tävling eller träning på annan ort, när det i första hand legat i föreningens intresse att Anders B medverkat. Utredningen ger däremot inte belägg för att det skulle ha förelegat något anställnings- eller uppdragsförhållande mellan föreningen och Anders B. Ej heller visar utredningen att den kostnadsersättning som föreningen lämnat Anders B till sitt belopp eller i annat hänseende bestämts efter andra grunder än som gällt för de övriga tränarna, vilkas medverkan i träningen ostridigt varit hobby. Vid sådant förhållande och då det inte kan klarläggas om eller i vilken mån den ersättning som utgått till Anders B är att hänföra till uppgifter som ålegat honom till följd av anställningen hos friidrottsförbundet finner RR att ersättningen till honom inte kan med avseende på avgiftsunderlaget behandlas på annat sätt än ersättningen till de övriga tränarna.

Med ändring av KR:s dom undanröjer RR riksförsäkringsverkets överklagade beslut i vad verket därigenom ändrat avgiftsunderlaget (Dom 8.12.1986.)

*Anm.: Se Rå84 1:100 I och II; RÅ85 1:39 samt RSV Dt 1980:10.*

# SKATTEKONSULT

## till Malmö

**Skatter:** "utskylder till stat och kommun"\*

**Konsult:** "rådgivande fackman"\*\*\*

**SET:** en ovanligt framåt och dynamisk revisionsbyrå med 150 skickliga medarbetare, varav 40 auktoriserade revisorer och 4 skattekonsulter. Kontor finns i Båstad, Göteborg, Helsingborg, Hässleholm, Landskrona, Lund, Malmö och Stockholm. Internationellt samarbetar SET med Pannell Kerr Forster.

**Du:** jur.kand. eller civilekonom med några eller många års erfarenhet från skatteområdet.

Om Din person säger vi bara, att Du skall vara utrustad med en konsultsjäl.  
Om Du inte vet vad "konsultsjäl" är eller om Du har några andra frågor så

**Ring:** Mariette Schinzel eller Ulla Neuman på Neprovente, 046-13 54 40. Vi är konsulter i det här ärendet till SET.

**Ansökan:** skickar Du till Neprovente, Bredgatan 15, 222 21 Lund. Senast den 7 oktober vill vi ha den.

\* Källa: Svensk Handordbok \*\* Källa: Ord för Ord

---

**SET**  
Svensson, Erikson & Tjus  
Revisionsbyrå

ISSN 0346 1254

**Redaktör och ansvarig utgivare:**  
PROFESSOR GÖRAN GROSSKOPF

**Redaktionskommitté:**  
SKATTEDIREKTÖR  
MATS HENRICSON  
DOCENT PETER MELZ  
DEPARTEMENTSRADET  
GUSTAF SANDSTRÖM  
SKATTEKONSULT  
ULF SÖDERHOLM  
DOCENT PER THORELL

Manuskript till artiklar sändes till skattekonsult Ulf Söderholm, Runebergsgatan 7, 114 29 Stockholm, tel 08-21 93 70.

**EXPEDITION OCH KASSAKONTOR:**  
Box 5, 793 01 LEKSAND  
Telefon 0247/104 30  
Postgiro 37 29 45-6 Bankgiro 241-5123

**ANNONSAVDELNING:**  
Roland Ericson/Reson Marknadsbyrå  
Box 12152, 102 24 Stockholm  
Telefon 08/54 93 18

**PRENUMERATIONSPRIS 1988 KR 195:- MED INBUNDEN ÅR/VOLYM  
KR 380:-**

factu-Medlem av Föreningen Svensk Fackpress TS-kontrollerad fackpressupplaga

Avtryck av artiklar i tidskriften medges om källan anges

## Gör det lätt...och rätt!

Gör som 1 000-tals bankkontor, revisions-  
byråer och fastighetsmäklare – använd

### PROTAX

– program för skatteberäkning

### REA Fastigheter

– program för reavinstberäkning fastigheter

### DEKLARATION

– program för upprättande av  
deklarationer och utskrift av  
blanketter

Capitex är marknadsledande  
på program (PC och stordator)  
för skatteberäkning. Ring  
eller skriv för ytterligare  
information.

**Capitex** PROGRAM AB

Tel. 08-796 7075 eller 0480-174 00 Box 751, 391 27 Kalmar

# Om du står stilla, så blir du efter

*I år görs en halv miljon deklarationer med Akelius Skatt. Vi har 4.000 löpande serviceavtal. Gruppen för kvalitetskontroll och utveckling är 5 jurister/revisorer och 14 programmerare.*

De 40 vanligaste deklarationsblanketterna sorteras i bilagenummerordning och utskrivs snyggt i valfritt antal. Du slipper själv hålla lager.

Bolag, stiftelse, rörelse, hyreshus, automatiska uppräknings mellan taxeringsår, 3.200 församlingsskatter, alla förmögenhetsvärden för aktier, premier och fonder. Alla avdrag och indexuppräknings ingår.

## **Ett komplett system**

All skatteberäkning, även avräkning av utländsk skatt, äldre kommunala avdrag och församlingsskatter kan göras. Fullständig boendekalkyl, ny utökad skatte- och deklarationsanalys, automatisk kontantberäkning från din och din makes deklaration under två år, analys för försäljning av fastighet, arv och gåva, markant utökad ordbehandling, informationssökning med alla skattedata och adresser.

Dessutom som tillägg: Klientdatabas för leveransplaner, en exakt Bilkalkyl där du bara väljer bilens namn, alla Ränteberäkningar som leasing, obligationer, nuvärde, betalningsflöde etc.

## **Allt uppdateras löpande**

Nu ingår 230 skärmbilder och 100 sidor hjälptext. Du lär dig på 10 minuter utan förkunskaper att exempelvis köra en komplicerad skatteanalys eller en bilkalkyl.

## **Ett års service ingår**

Du kan ringa så mycket du vill. Fria kurser på ett trettiotal orter.

**Akelius Skatt 4.900 kr plus moms.**

## **Låna programmet en månad**

Full returrätt inom en månad för företag.

## **IBM, Nokia, Esselte med återförsäljare**

Programmet säljs av 200 återförsäljare eller direkt från Aktiv Förvaltningstjänst AB, Box 671, 551 19 Jönköping, tel 036-12 45 10.

## **Konferens**

Flyg och limousin till Sheraton, Cypem från 5.950 kr.

Aktiv Förvaltningstjänst AB,  
Box 671, 551 19 Jönköping,  
tel 036-12 45 10.

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

5 1  
SVENSSON BO

LINNEGATAN 53 9VÅN.  
413 08 GÖTEBORG

99  
7573  
01

# DANA

LEDER NU UTVECKLINGEN  
FÖR KLIENTREDOVISNING  
ÄKTA FLERANVÄNDARSYSTEM SEDAN 1976



PROGRAMVAROR FÖR FINSMAKARE

ROGER  
WÄRN

08-80 46 20

CHRISTER  
CALISSENDORFF