

**En skattskyldig har i egenskap av borgensman (proprieborgen) betalat en kapitalskuld jämte upplupen ränta. Avdrag för räntebetalningen har inte medgivits. Besvär av N angående inkomsttaxering 1983.**

LR och KRS medgav inte avdrag. Regeringsrätten avtog besvären och anförde bl a:

”Jan-Ove N har p g a en borgensförbindelse betalat den skuldränta som målet gäller. Den omständigheten att borgenären inlett rättsligt förfarande mot honom med yrkande om betalning av kapitalskuld och ränta innebär inte — såsom Jan-Ove N synes göra gällande — att han fått den gäldeinställning som enligt det nyss sagda förutsätts för avdrag enligt 39 § kommunalskattelagen. Han har följaktligen inte rätt till avdrag för räntebetalningen enligt denna paragraf. Inte heller på annan grund har han sådan avdragsrätt.” (Dom 881118, mål nr 127-1987)

**Enstaka försäljning av skog (för ca 100 000 kronor) på enfamiljsfastighet föranleder ej frångående av schablonmetoden vid beräkning av inkomst av fastigheten. Besvär av LSKM angående förhandsbesked.**

Rättsnämnden fann att försäljningen inte utgjorde skattepliktig intäkt och anförde:

”Försäljningsinkomsten utgör inte skattepliktig intäkt. Beskedet vilar på

förutsättningen att intäkten av fastigheten — med bortseende från frågeställningen i ärendet — skall beräknas enligt reglerna i 24 § 2 mom första stycket kommunalskattelagen (KL).

En enstaka avyttring som den i ärendet av alster från en en- eller tvåfamiljsfastighet medför inte att den schablonmässiga inkomstberäkningen skall frångås (jfr 24 § 2 mom sista stycket KL och punkt 6 tredje stycket av anvisningarna till paragrafen). Försäljningsinkomsten utgör därför inte skattepliktig intäkt.”

LSKM besvarade sig. RR ej ändring. (Dom 881202, mål nr 1699-1988)

**En skattskyldig har först sköntaxerats för både inkomst av tjänst och inkomst av rörelse. Sedan yrkade den skattskyldige i extraordinära besvär att han inte skulle taxeras för inkomst av rörelse. Taxeringsintendenten yrkade kvittningsvis att inkomsten av tjänst i så fall skulle höjas. Den skattskyldiges talan bifölls men inte taxeringsintendentens kvittningsyrkande eftersom han inte påstått att de tjänsteintäkter som låg till grund för den yrkade höjningen erhållits i den rörelse som avsågs med sköntaxeringen. Besvär av LSKM ang Lennart Ss inkomsttaxering 1981.**

LR biföll Ss besvär i särskild ordning och undanröjde den påförda inkom-

ten av 57 000 kr av rörelse. Tis kvittningsyrkande om att Ss inkomst av tjänst skulle höjas med 26 376 kr avvissades. Kammarrätten i Göteborg avslog LSKMs besvär. RR biföll inte LSKMs besvär och anförde bl a:

”Ss talan i LR får anses ha innefattat ett yrkande om att inte bli beskattad för någon inkomst på grund av deltagande i den nystartade åkerirörelsen som han enligt egen uppgift till TN hade bedrivit tillsammans med sin broder. TI godtog att S inte skulle beskattas för inkomst av rörelse men yrkade att denne i stället skulle beskattas för lön och traktamente som utgivits av en person vid namn Gunnar S. De sålunda lämnade uppgifterna kan tyda på att de tjänsteinkomster som S uppburit i själva verket erhållits på grund av arbete i den nystartade åkerirörelsen och att parternas talan i målet följaktligen avser samma sak. Att ett sådant samband skulle föreligga mellan de av TN beskattade rörelseinkomsten och ifrågavarande tjänsteinkomster har emellertid inte ens påståtts från det allmänna sidan. Vid sådant förhållande kan det kvittningsvis framställas yrkandet inte prövas i målet.” (Dom 881206, målnr 3695-1987)

**Arbetsgivare har utfäst pension i överensstämmelse med allmän pensionsplan. Avdrag har inte medgivits enligt den s k alternativregeln i punkt 2 e åttonde stycket av anvisningarna till 29 § kommunalskattelagen för kostnader för en senare tecknad pensionsförsäkring. Besvär av Nilfisk AB angående eftertaxering för 1980.**

LR eftertaxerade bolaget med 30 000 kr. KRG avslog bolagets besvär. RR avslog också besvären och anförde bl a:

”Genom utfästelsen 1975 har Anders T utlovats pension helt i överensstämmelse med en sådan allmän pen-

sionsplan som avses i 4 § tryggandelagen. Förmånerna enligt planen överstiger inte vad som anges i tredje stycket av anvisningspunkten 2 e till 29 § kommunalskattelagen. Utfästelsen utgör därför ett åtagande enligt sådan allmän pensionsplan för vilken avdrag kan ske enligt huvudregeln. Utfästelsen 1975 påverkas inte av att bolaget 1979 tecknade en pensionsförsäkring.

Vid angivna förhållanden föreligger inte något av de två fall vilka avdrag kan medges enligt alternativregeln i åttonde stycket av punkt 2 e av anvisningarna till 29 § kommunalskattelagen. Bolagets yrkande om avdrag enligt denna regel för försäkringspremien kan därför inte bifallas.” (Dom 881209, målnr 3892-1986)

**Kommunalanställd har enligt kommunalt reseavtal (KRA 80) förbundit sig att använda egen bil i tjänsten och erhållit kostnadsersättning bestående av en fast månadsersättning och en rörlig del beroende på antal körda kilometer. Kostnadsersättningen har ansetts enligt 32 § 3 mom första och andra stycket kommunalskattelagen icke skola tagas upp till beskattning. Besvär av AO angående inkomsttaxering 1985.**

LR beskattade ersättningen som inkomst av tjänst. KRG fann, liksom TN, att ersättningen inte var skattepliktig. RR gjorde ej ändring och anförde bl a:

”Allmänna ombudet har gjort gällande att ersättningar från kommuner på senare tid tenderat till att vara av den storleksordningen att man kan sätta i fråga om de skall betraktas som lön eller kostnadsersättning. Han har vidare anfört att egentlig motsvarighet till den vida tillämpning som KRA 80 har i de delar som är aktuella i förevarande mål saknas för statens vidkommande. Av utredningen framgår att de avtalsbestämmelser om reseersättning som

under beskattningsåret 1984 tillämpats i fråga om Kenneth H i allt väsentligt överensstämt med statliga bestämmelser i SAV 1983 A 26, SAV 1984 A 35 och SAV 1984 A 46 som under samma år gällt för distriktschefer, bilinspektörer och trafikassistenter vid trafiksäkerhetsverket som äger bil och som förbundit sig att använda bilen vid tjänsteresor. Några omständigheter som tyder på att den till Kenneth H utgivna kostnadsersättningen inte skulle vara en på motsvarande sätt anvisad kostnadsersättning har inte framkommit." (Dom 881220, mål nr 2728-1987)

**Förmyndare har lånat omyndigs bankmedel utan att god man förordnats att företräda den omyndige vid rättshandlingen. Oaktat lånet godkänts av den som anlitas att förvalta den omyndiges medel har avdrag inte medgivits för räntebetalningar på lånet. Besvär av Håkan R angående inkomsttaxering 1979.**

LR jämställde lånet med en benefik barnrevers och medgav inte avdrag för räntan. KRS ej ändring. RR biföll inte förmyndarens besvär och anförde bl a: "Håkan R har hävdats att den till barnen

skänkta egendomen varit ställd under sådan särskild förvaltning som avses i 13 kap 1 § andra stycket FB. Med hänsyn till gåvobrevets innehåll — särskilt det förhållandet att bestämmandet över förvaltningens utformning i själva verket legat kvar hos Håkan R med ansvarsfrihet för den formella förvaltaren — och övriga upplysta omständigheter finner emellertid regeringsrätten att så inte varit fallet. Av detta följer att FB:s allmänna bestämmelser om förmyndares förvaltning av omyndigs egendom varit tillämpliga på den skänkta egendomen. Enligt 13 kap 2 § FB får förmyndaren inte företräda den omyndige i fråga om rättshandlingar dem emellan. Vid en sådan rättshandling skall enligt 18 kap 2 § FB god man förordnas för den omyndige. I målet är ostridigt att god man inte förordnats att företräda barnen vid Håkan Rs lån från dem. Såvitt visats har lånen inte heller senare godkänts av behörig person. Håkan Rs lån från barnen är därför ogiltiga. Håkan R kan vid sådant förhållande inte vid taxeringen anses berättigad till avdrag för de såsom räntor betecknade utbetalningarna till barnen. Regeringsrätten bifaller inte besvären." (Dom 890110, mål nr 3443-1987)

# BESTÄLLNING AV INBUNDEN ÅRSVOLYM AV SKATTENYTT FÖR 1988

Skattenytt har som bekant tidigare publicerat riksskatteverkets meddelanden serierna Dt och Im. Efter att publiceringen av dessa meddelanden upphört i och med utgången av år 1986 har nu förslag väckts att meddelandena återigen skall publiceras, denna gång dock endast i den inbundna årsvolymen.

Kostnaden för denna årsvolym för 1988 kommer att röra sig om 480 kr, beroende på om tillräckligt stor upplaga tecknas.

Den inbundna årsvolymen skulle sålunda kunna offereras såväl med som utan Riksskatteverkets meddelanden.

Den inbundna årsvolymen *exkl* riksskatteverkets meddelanden kostar 185 kr och kan färdigställas och levereras under första kvartalet 1989.

Den inbundna årsvolymen *inkl* riksskatteverkets meddelanden kan färdigställas först under det tredje kvartalet 1989, beroende på att register till meddelandeserierna normalt inte brukar föreligga färdigt förrän under slutet av andra kvartalet.

De kategorier som har intresse av riksskatteverkets meddelanden i den inbundna årgången är alla de som i sin verksamhet ger råd till allmänheten i skattefrågor, såsom revisorer, skattekonsulter och advokater.

Den är också av intresse för enskilda, företag och myndigheter som berörs av taxeringen. Den har även särskilt intresse för myndigheter som handlägger skattefrågor såsom läns- och lokala skattemyndigheter, skattedomstolar m fl.

SKATTENYTTS FÖRLAGS AB

KLIPP HÄR! 

## Beställning

Jag/Vi beställer ..... ex av den inbundna årgången av SKATTENYTT 1988 *exkl* RSV:s meddelandeserier till en kostnad av 185 kr.

Jag/Vi beställer ..... ex av den inbundna årgången av SKATTENYTT 1988 *inkl* RSV:s meddelandeserier till en kostnad av 480 kr.

FÖRETAG .....

NAMN .....

POSTADRESS .....

ADRESS .....

TELEFON .....

Frankeras ej.  
Adressaten  
betalar  
portot

**SKATTENYTT**

**SVARSPOST**

Kundnummer 17579 004  
793 01 LEKSAND

# NORSTEDTS FÖRLAG



## Några ord till Dig

som är revisor, skattekonsult  
eller eljest intresserad av skatter

Box 2052  
S-103 12 STOCKHOLM  
Besöksadress  
Tryckerigatan 2  
Riddarholmen  
Tel 08/789 3000  
Telex 16536 ESPUB S  
Telefax 2085 14  
Postgiro 93-5  
Bankgiro 190-2964

GRS Skattehandbok är den mest omfattande och fullständiga kommentaren till inkomst- och förmögenhetsskattelagstiftningen i vårt land.

I band I t o m V behandlas kommunalskattelagen. Kommentaren har disponerats på så sätt, att **lagtext**, **kommentar** och **rättsfall** redovisas under varje paragraf. Redogörelsen för rättsfall sker på följande sätt:

- \* angivande av rättsfall med kort förklarande text och RÅ-beteckning från GRS del II, 4:e och 7:e upplagorna,
- \* register över rättsfall som refererats i Laghandboken samt
- \* utförliga referat av rättsfall fr o m 1979.

Band V innehåller också kommentaren till 1-5 §§ lagen om statlig inkomstskatt samt ett **utförligt sakregister** på 66 sidor.

Band VI kom ut den 19 december 1988. Det innehåller:

- \* resten av kommentaren till statlig inkomstskatt,
- \* lag om avräkning av utländsk skatt,
- \* lag om statlig förmögenhetsskatt,
- \* lag om begränsning av skatt i vissa fall (75 % regeln),
- \* lag om förlustavdrag,
- \* skogskontolag.

Dessutom finns en rättsfallsnyckel, som anger under vilken lagparagraf refererade RR-avgöranden redovisas i Laghandboken.

Jag har svårt att tro, att Du kan göra ett bra jobb utan att ha tillgång till GRS Skattehandbok. Desto mera som vi två gånger om året (höst- och vårriksdag) sänder ut supplement till hela verket. Serien avslutas med band VII, som kommer ut 1989/90.

Tala med Din chef eller, om Du själv fattar inköpsbeslut, stanna en stund och tänk, om inte just Du behöver GRS Skattehandbok i Ditt arbete.

Uppskjut inte till morgondagen! Beställ i bokhandeln eller direkt från förlaget!

Med vänlig hälsning,

Fritz E.P. Hasselblad  
Utgivare

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

5 1  
SVENSSON BO

7573  
01

LINNEGATAN 53 9VÅN  
413 08 GÖTEBORG



**KLIENTREDOVISNING  
LEDER UTVECKLINGEN!**

- 999 företag kan lagras, belopp upp till 999 mkr.
- 1 000 konton, 99 kostnadsställen, 999 999 projekt.
- Två räkenskapsår kan användas samtidigt.
- Överför automatiskt definitiva balanser efter bokslut.
- Avancerad rapportgenerator, 99 valfria rapporter.
- Reskontra för kunder, leveratörer, personal och inventarier ger bokslutsbilagor helt automatiskt.
- Pris: 8 000 kr. Klart för nätverk utan merkostnad.

#### **EGENSKAPER SOM GÖR SYSTEMET ANVÄNDARVÄNLIGT**

- Enhetlig kommandostruktur samt ordbehandlingsteknik.
- Färgskärmshantering med många färgkombinationer.
- Öerhört snabb och användarvänlig grundbokföring.
- Momsautomatik vid grundbokföring med moms-kod.
- Nyuppläggning av konton direkt vid registreringen.
- Automatkontering av sociala avgifter, varuåtgång m m.
- Funktionstangenter för de vanligaste texterna/kontona.
- Saldofråga med blixtsnabbt kontoutdrag.
- Verifikationsfråga med bläddring/makulering.
- Utskrift via utskriftskö samt inbyggd "spoolerkö".
- Inbyggd manual: Valt avsnitt hittas på några sekunder.

#### **RAPPORTERNAS OMFATTNING**

- Alla rapporter på bildskärm, skrivare eller i en datafil, som sedan kan bearbetas i ordbehandlaren.
- Grundbok, fakturaunderlag, huvudbok, årshuvudbok, bokföringsorder, momsrapport, uppbörsdeklaration samt 99 valfria balans- och resultatrapporter. Rapporterna kan beställas för valfri period.
- Resultatprognos ger förväntat resultat under årets månader. Enkelt att överföra till grafiska tablåer.
- Jämförelse med föregående år och med budget.
- Budget med fördelning av säsongsvariationer.
- Saldoöverföring till SYSTEM DPR, till Lotus, m m.

#### **ÖVERFÖR TILL DEKLARATION, ÅRSREDOVISNING M M**

- Överför via DPR-DEKLARATION till deklarationsbilagor för rörelse, jordbruk m m eller via DPR-PRV till årsredovisningar, företagsanalys SE-OM-DITT FÖRETAG.
- Automatisk bokslutssimulering.
- Ny produkt: DPR-HOGIA rapportgenerator. Hämta Hogia-redovisningens saldon till 99 egna rapporter! Pris 2 900:—.

DPR data AB

Enöglavägen 20 A 199 32 Enköping Telefon 0171 - 308 22