

**RK80 1:4**

En person, som under aktuellt beskattningsår, 1973, sålt sex fastigheter och köpt fyra samt under tiden 1973-1976 sålt 19 fastigheter och köpt minst lika många har ansetts idka handel med fastigheter. - Taxeringsnämnds, underlåtenhet att - efter att ha hänfört inkomst av fastighetsförsäljningar till inkomst av rörelse - hänföra även försäkringsersättning om 258 000 kr till inkomst av rörelse har inte ansetts utgöra sådant uppenbart förbiseende som ger taxeringsintendent rätt att anföra besvär i särskild ordning till skattskyldigs nackdel. Inkomsttaxering 1974. - Överklagat. Regeringsrätten har vägrat prövningstillstånd.

19 § och 28 § kommunalskattelagen (1928:370); 28 § 2 mom kommunalskattelagen (1928:370); 100 § 5) taxeringslagen (1956:623); 101 § taxeringslagen (1956:623)

I sin självdeklaration redovisade ) inkomst av fastighetsförsäljningar som inkomst av tillfällig förvärvsverksamhet. Han uppgav inom linjen i bilaga till deklarationen för en av sina fastigheter att han uppburit försäkringsersättning med 258 000 kr, vilket belopp han inte redovisade som intäkt.

*Taxeringsnämnden* hänförde inkomsten av fastighetsförsäljningarna till inkomst av rörelse men beskattade inte försäkringsersättningen.

I besvär yrkade att inkomsten av fastighetsförsäljningarna

skulle taxeras som inkomst av tillfällig förvärvsverksamhet. Vederbörande taxeringsintendent yrkade - under åberopande av att han hade besvärsmätt i särskild ordning enligt 100 § 5) och 101 § taxeringslagen - att försäkringsersättningen skulle hänföras till skattepliktig inkomst av rörelse.

*Länsskatterätten i Västernorrlands län (1976-12-16)* yttrade: Efter genomgång av handlingarna i målet anser skatterätten av vidtagna fastighetsförsäljningar vara att hänföra till rörelse. Rörelsen kan dock inte anses påbörjad förrän 1973. Beräkning av ingångsvärden skall därvid ske i enlighet med taxeringsintendentens förslag.

Taxeringsnämnden får vid beräkning av rörelsens nettointäkt på grund av uppenbart förbiseende anses ha bortglömt försäkringsersättningen på 258 000 kr. Taxeringsintendentens yrkande att ersättningen skall tilläggas bifalls. Rörelsens nettointäkt blir därefter 422 558 kr.

överklagade.

*Kammarrätten i Sundsvall (1978-09-18, Ekman, Sven Carlsson, referent)* nedsatte taxeringarna och yttrade: Av utredningen framgår, att , vilken enligt egen uppgift åren 1973-1976 förvärvat 22 fastigheter och avyttrat 19 stycken, under nu ifrågavarande beskattningsår köpt fyra och sålt sex fastigheter. Med hänsyn till omständigheterna, särskilt fastighetstransaktionernas omfattning, måste - oaktat det uppgivna syftet med fastighetsaffärerna - anses ha bedrivit handel med fastigheter, såvitt nu är i fråga. har inte riktat några invändningar i och för sig mot länsskatterättens beräkning av rörelseintäkten till den del denna härrör från fastighetstransaktionerna. Intäkten av dessa bör också enligt kammarrättens mening beräknas på sätt länsskatterätten gjort.

Väl borde taxeringsnämnden, när den hänförde inkomsten av fastighetsförsäljningar till intäkt av rörelse, även ha hänfört försäkringsersättningen i fråga till detta inkomstslag i enlighet med reglerna om beskattning av försäkringsersättning i 19 § och 28 § 2 mom kommunalskattelagen. Emellertid är omständigheterna i målet inte sådana, att taxeringsnämndens ifrågavarande underlåtenhet kan anses utgöra sådant i 100 § 5) taxeringslagen angivet uppenbart förbiseende som ger taxeringsintendenten rätt att - med tillämpning av jämväl 101 § samma lag - anföra besvär i särskild ordning till skattskyldigs nackdel. Länsskatterättens beslut såvitt avser taxeringsintendentens där anförda besvär skall därför ändras. En nedsättning av taxeringarna i enlighet härmed och en rättelse av förelupet räknepel om 600 kr till fördel får till följd av taxeringen för statlig inkomstskatt skall undanröjas och taxeringen för kommunal inkomstskatt nedsättas med (258 000 - 600 =) 257 400 kr.

En ledamot (*Sundin*) var skiljaktig och yttrade i fråga om fastighetsförsäljningarna: Av handlingarna i målet framgår, att under nu ifrågavarande beskattningsår förvärvat fyra och avyttrat sex fastigheter. Även om - såsom utredningen utvisar - han köpt och sålt ett icke obetydligt antal fastigheter, bör beaktas att kammarrätten i förevarande mål har att bedöma allenast, huruvida förhållandena under 1973 varit sådana, att kan sägas ha bedrivit handel med fastigheter. Vid bedömandet av denna fråga är av betydelse, att )

RRK 1980

RK80 1:5

uppenbarligen icke tidigare bedrivit sådan rörelse. Vidare bör enligt min mening vikt fästas vid att - enligt vad . . . obesträtt uppgivit - tre av de gjorda försäljningarna under beskattningsåret av organisatoriska skäl skett till ett av . . . ägt aktiebolag. Vid övervägande av vad sålunda och i övrigt förekommit finner jag det icke visat, att . . . bedrivit den påstådda rörelsen. Inkomsten av fastighetsförsäljningarna skall därför beräknas enligt reglerna för realisationsvinst.

Målnummer 521-1977

Rättsfall RRK R72 1:9, RRK R75 1:51 och där hänvisade rättsfall, RRK K75 1:48, RÅ 1972:472

Litteratur Mutén Inkomst eller kapitalvinst s 263—267, Hermansson m fl Taxeringshandbok s 309 f, Wennergren Förvaltningsprocess s 226 f, SST 1971 s 32 f, JO 1973 s 385, GRS I s 235

