

Utdrag ur

Handledning för taxering 1989 (RSV 301 utgåva 7)

Avsnitt

Sidnummer från boken

Inkomstslag och förvärvskälla

Sid 20–22

Detta är automattolkad text från originalversionen, skrivfel kan därför förekomma.

2.2 Inkomstslag och förvärvskälla

2.2.1 Inkomstslag

För att en inkomst skall kunna vara skattepliktig måste den gå att inordna under något av de inkomstslag som räknas upp i 17 §

KL:

- inkomst av jordbruksfastighet,
- inkomst av annan fastighet,
- inkomst av rörelse,
- inkomst av tjänst,
- inkomst av tillfällig förvärvsverksamhet, samt
- inkomst av kapital

2.2.2 Förvärvskälla

Inom varje inkomstslag, utom inkomst av tjänst, kan förekomma flera självständiga förvärvskällor. För varje förvärvskälla redovisas inkomsten för sig. Vad som utgör särskild förvärvskälla inom de skilda inkomstslagen framgår av 18 § KL.

Varje fastighet, fastighetsdel eller komplex av fastigheter, som i ägarens eller brukarens hand anses som en förvaltningsenhet, utgör en förvärvskälla. Detta innebär vanligen att förvärvskälla sammanfaller med taxeringsenhet. Se vidare p 1, 2 st anv 18 § KL.

För en person som brukar flera fastigheter under gemensam ledning och på sådant sätt, att fastigheterna framstår som en naturlig ekonomisk enhet, kan flera taxeringsenheter bilda en enda förvärvskälla. Om i ett sådant fall fastigheterna ligger i olika kommuner skulle t o m 1987 års taxering enligt äldre regler inkomsten fördelas efter vad som har influtit i resp kommun. Detta kunde ofta inte utredas. Fördelning fick då ske efter vad som var skäligt med hänsyn till den bruttointäkt som hade influtit i varje kommun, eller med hänsyn till förhållandet mellan fastigheternas taxeringsvärde (56 § KL).

Fr o m 1988 års taxering behöver ingen fördelning göras eftersom all inkomst taxeras i hemortskommunen.

De nyss nämnda äldre reglerna skall vid 1988 års taxering tillämpas i fråga om förvärvskälla för vilken beskattningsåret har påbörjats före den 1 maj 1986.

En jordbruksfastighet kan aldrig ingå i rörelse eller annan fastighet. Annan fastighet kan däremot helt eller delvis ingå i rörelse, men inte i jordbruksfastighet.

Annan fastighet utgör särskild förvärvskälla under samma förutsättningar som de som gäller för jordbruksfastighet (förvaltningsenhet m m, se ovan). Annan fastighet kan dock, som nämnts, ingå i rörelse.

Varje förvärvsverksamhet som är att anse som självständig rörelse, är särskild förvärvskälla.

Tjänst utgör alltid en enda förvärvskälla.

Till *en enda* förvärvskälla hänförs dels icke yrkesmässig avyttring av en eller flera fastigheter i hemortskommunen, dels icke yrkesmässig avyttring av lös egendom, och dels deltagande i utländskt lotteri.

Fr o m taxeringen 1988 gäller samma regler vid den statliga och vid den kommunala taxeringen.

Inkomstslaget tillfällig förvärvsverksamhet består numera av två förvärvskällor:

1. icke yrkesmässig avyttring av fast eller lös egendom samt deltagande i lotteri,
2. all övrig tillfällig förvärvsverksamhet som skattskyldig utövat.

Inkomsten från sådan förvärvsverksamhet skall i vissa fall beskattas i Stockholm för gemensamt kommunalt ändamål (72 § 1 mom KL). I sådana fall skall inkomsten dock anses utgöra en särskild förvärvskälla.

Som särskild förvärvskälla i detta inkomstslag räknas även "all övrig tillfällig förvärvsverksamhet, som skattskyldig utövat" (18 § e, p 2 KL). Se vidare 35 § 1 mom KL. Se även 31 § KL om vilka intäkter av tillfällig natur som skall hänföras till inkomstslaget tjänst.

Kapital innefattar två skilda slag av förvärvskällor, nämligen

- inkomst av räntor, utdelningar och andra kapitalinkomster, samt
- inkomst av fastighet och rörelse i utlandet.