

REGERINGSRÄTTENS

DOM

358-1990

den 27 november 1991

på de besvär Spendrups Bryggeri Aktiefbolag anført över kamarrättens i Sundsvall härvid fogade dom den 22 november 1989 angående inkomsttaxering 1983.

I besvärerna fullföljer bolaget sin talan.

Regeringsrätten beslutar följande.

Aktiefbolaget Bröderna Spendrup, som med lika delar ägdes av bröderna Jens och Ulf Spendrup, erhöU genom registrering den 30 maj 1980 ensamrätt till varumärket "Spendrups". Varumärket utgjorde ett figurmärke med text.

Genom avtal den 31 maj 1980 mellan Grängesbergs Bryggeri Aktiefbolag (sedermera Spendrups Bryggeri Aktiefbolag) i vilket Jens och Ulf Spendrup var huvudägare, och Aktiefbolaget Bröderna Spendrup överlät sistnämnda bolag till bryggeribolaget rätten att använda varumärket "Spendrups" för öl av klass II och III. Härvid överenskom parterna bl a följande. Royalty skulle utgå med sex kronor per hektoliter försäld dryck från bryggeribolaget. Royaltybeloppet skulle de första fem åren justeras med hänsyn till basbeloppets förändring. Därefter skulle parterna förhandla om royaltyns storlek. Royalty skulle inte utgå så länge bryggeribolagets försäljning understeg 15 000 hektoliter per år. Aktiefbolaget Bröderna Spendrup ägde rätt att överföra avtalet på annan. Avtalet skulle gälla i tio år med ett års ömsesidig uppsägning. Genom ett inte daterat avtal mellan Aktiefbolaget Bröderna Spendrup och Handelsbolaget Familjen Spendrup, som inregistrerats den 11 mars 1982, överlät förstnämnda bolag royaltyavtalet till handelsbolaget. Enligt överlåtelseavta-

let skulle all royalty, som enligt royaltyavtalet skulle ha tillfallit Aktiebolaget Bröderna Spendrup, betalas ut till handelsbolaget. Avtalet skulle gälla under tre år med ett års ömsesidig uppsägning. Handelsbolaget ägdes av medlemmar av familjen Spendrup.

I enlighet med nu berörda två avtal betalade bryggeribolaget under beskattningsåret 298 302 kronor till handelsbolaget. I målet är fråga huruvida bryggeribolaget har rätt till avdrag för detta belopp.

Regeringsrätten gör följande bedömning. Avdragsrätt föreligger för bryggeribolaget om utbetalningen avsett driftkostnad enligt 29 § 1 mom kommunalskattelagen. Häri ligger ett krav på att utbetalningen skall ha marknadsmässig karaktär. Riksskatteverket har bestritt att så är fallet och har framhållit i huvudsak dels att betalningarna inte kan anses som royalty på grund av att varumärket saknade värde eller hade ett mycket lågt värde vid avtalstillfället, dels att betalningarna inte var marknadsmässiga eftersom bryggeribolaget självt hade upparbetat värdet på varumärket.

Aktiebolaget Bröderna Spendrup hade enligt varumärkeslagen ensamrätt till varumärket "Spendrups" från och med den 30 maj 1980. Rätten överläts genom avtalet den 31 maj 1980 till bryggeribolaget mot ersättning av sex kronor per hektoliter öl som försålts under varumärket under förutsättning att försäljningen uppgick till minst 15 000 hektoliter. Försäljningen under år 1980 understeg 15 000 hektoliter och någon royalty utgick då inte. Under år 1981 uppgick försäljningen till ca 43 000 hektoliter och under år 1982 till ca 50 000 hektoliter. Regeringsrätten finner mot bakgrund av det anförda att varumärket "Spendrups" under beskattningsåret haft ett ekonomiskt värde som i och för sig motiverar att ersättning utgick för dess användande. Den omständigheten att värdet på varumärket ursprungligen var obetydligt och att kostnaderna för märkets marknadsföring och inarbetande

burits av bryggeribolaget föranleder inte annan slutsats. Vidare bör beaktas att royaltybeloppet sex kronor per hektoliter är måttligt i förhållande till royalty som bolaget erlägger för nyttjande av annat varumärke. Härtill kommer att det såvitt framgår av utredningen förelåg speciella skäl - önskan att skydda familjenamnet - för att låta varumärkesrätten tillkomma ett annat rättssubjekt än bryggeribolaget. Även det nu anförda talar för att den av bryggeribolaget utgivna ersättningen kan anses marknadsmässig. Regeringsrätten finner vid en samlad bedömning att royaltyutbetalningen i betydande grad haft marknadsmässig karaktär och att det i målet aktuella beloppet sex kronor per hektoliter i sin helhet är att anse som avdragsgill driftkostnad. Det förhållandet att rätten till royaltybeloppet efter överlåtelse tillkommer handelsbolaget kan inte inskränka bryggeribolagets avdragsrätt. Bryggeribolagets talan skall alltså bifallas och bolaget medges avdrag med ytterligare 298 302 kronor.

Regeringsrätten undanröjer, med ändring av kammarrättens och länsrättens domar, bryggeribolagets taxering till statlig inkomstskatt i Grängesbergs församling av Ludvika kommun och bestämmer bolagets taxering till kommunal inkomstskatt i enlighet med taxeringsnämndens beslut.

Regeringsrätten fastställer vad kammarrätten beslutat om sekretess.

LS

Rune Hedin

I avgörandet har deltagit: regeringsråden M Sjöberg, Björne,
Tottie, Wadell och Holstad
Föredragande regeringsrättssekreterare: Hedin

Kopia för kännedom till

kammarrätten i Sundsvall
länsrätten i Kopparbergs län
riksskatteverket, processavdelningen