



KAMMARRÄTTEN  
JÖNKÖPING

**DOM**  
1998-09-22

Meddelad i  
Jönköping

Sida 1 (2)  
Avdelning 2  
Mål nr 1790-1998

**KLAGANDE**

[REDACTED]  
[REDACTED]

**MOTPART**

Skattemyndigheten

**ÖVERKLAGAD DOM**

Länsrätten i Kalmar län

Datum

1998-03-26

397-96

Se bilaga A

**SAKEN**

Allmänna avdrag; kvittning av underskott i aktiv näringsverksamhet  
Inkomsttaxering 1995 i Kalmar

---

[REDACTED] fullföljer sin talan. Han anför bl.a. följande. Genom sin revisor hade han av skattemyndigheten fått "beskedet att underskottet var avdragsgillt mot inkomsten av tjänst". Han begärde och erhöll för tidsåterbetalning av överskjutande skatt. Skattemyndigheten återkrävde därefter denna utbetalning.

Skattemyndigheten bestrider bifall till överklagandet och anför i huvudsak följande. Eftersom [REDACTED] har fortsatt att bedriva likartad verksamhet som den tidigare bedrivna, kan han inte lagligen medges yrkat avdrag. Den omständigheten att han kan ha fått ett besked från skattemyndigheten att underskottet var avdragsgillt eller att han har fått för tidsåterbetalning av överskjutande skatt medför ingen annan bedömning

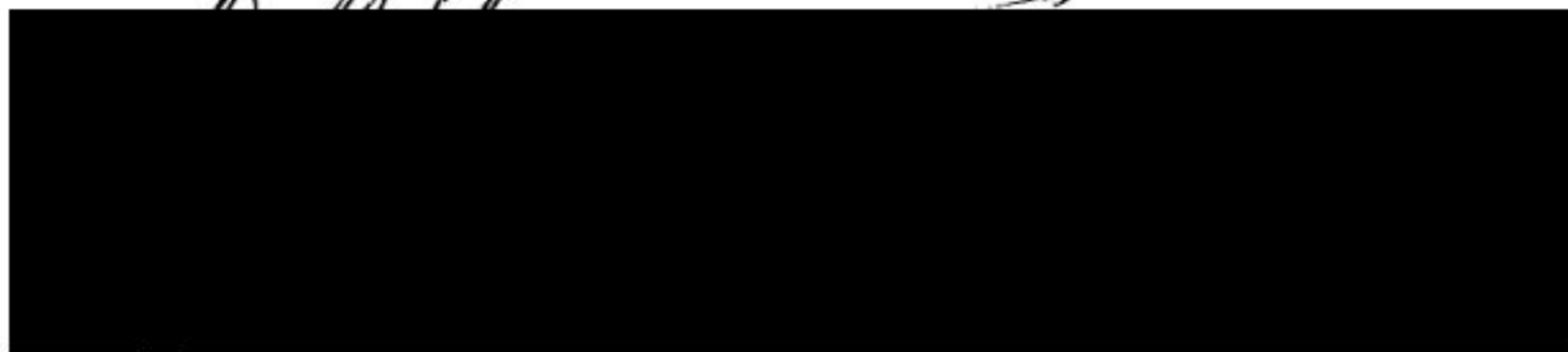
---

Kammarrätten beslutar följande.

Kammarrätten delar länsrättens bedömning. Vad [REDACTED] anført i kammarrätten medför inget annat ställningstagande.

Kammarrätten avslår överklagandet.

HUR MAN ÖVERKLAGAR, se bilaga B (formulär 1A).



referent

LÄNSRÄTTEN I  
KALMAR LÄN  
Rotel 5  
Föredragande: [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED]

DOM  
1998-03-26  
Meddelad i

BILAGA

Mål nr  
397-96

6

#### KLAGANDE

[REDACTED]  
[REDACTED]  
[REDACTED]

#### MOTPART

Skattemyndigheten i Kalmar län (A0802-1869-96/60510)  
Lokala Skattekontoret i Kalmar [REDACTED] [REDACTED]  
391 87 KALMAR

Taxeringsår 1995 Kommun Kalmar

#### ÖVERKLAGAT BESLUT

Skattemyndigheten i Kalmar län  
Beslut 1995-10-03  
Diarienummer [REDACTED]

#### SAKEN

Inkomsttaxering; avdrag för underskott av aktiv näringsverksamhet

---

Skattemyndigheten har beslutat att inte medge [REDACTED] [REDACTED]  
avdrag för underskott av aktiv näringsverksamhet med 77 000 kr.

[REDACTED] [REDACTED] överklagar och yrkar att ovannämnda avdrag  
skall medges. Han anför bl a följande. Han äger ett gatukök i  
[REDACTED] Rörelsen har inte genererat någon vinst. För att täcka  
underskottet har han arbetat som servitör på en grekisk restau-  
rang i [REDACTED] efter det att gatuköket stängts.

Skattemyndigheten vidhåller det överklagade beslutet.

#### DOMSKÄL

I 46 § 1 mom kommunalskattelagen anges bl a följande. Underskott  
av förvärvskälla som utgör aktiv näringsverksamhet enligt 11 kap  
3 § lagen (1962:381) om allmän försäkring får - efter yrkande av  
den skattskyldige och med de begränsningar som anges i andra till  
fjärde styckena - dras av från den skattskyldiges inkomst. Avdrag

---

Postadress  
Box 614  
391 26 KALMAR

Besöksadress  
Smålandsgatan 28

Telefon  
0480-47 78 00

Telefax  
0480-851 05

Expeditionstid  
måndag - fredag  
9-12 13-15

får göras för underskott avseende det beskattningsår då den skattskyldige började bedriva förvärvskällan (startåret) och de fyra närmast följande beskattningsåren. Avdrag medges inte skattskyldig som någon gång under de fem beskattningsår som närmast föregått startåret direkt eller indirekt bedrivit likartad verksamhet.

I prop 1993/94:50 s 251 anges att syftet är att en kvittningsmöjlighet skall fungera som en starthjälp för verksamheter som kan tänkas utvecklas till livskraftiga företag men inte att utgöra ett generellt alternativ till huvudregeln om kvittning framåt i verksamheten.

██████████ bolag ██████████ inregistrerades vecka 40 1989. Det första räkenskapsåret slutade den 31 augusti 1990. Bolaget bedrev restaurangverksamhet. Enligt avtal den 24 september 1993 övertog ██████████ ██████████ inkråmet i bolaget och startade en enskild firma, som bedrev gatukök, med första räkenskapsår 930901-941231. Inkråmet i aktiebolaget, samtliga inventarier samt varulager, överfördes till den enskilda firman. Bolaget uppvisade aldrig något underskott. Underskottet har uppkommit under perioden 930901 - 941231.

Länsrätten anser i likhet med skattemyndigheten att ██████████ efer den 24 september 1993 har fortsatt att bedriva likartad verksamhet som den han bedrev tidigare fast i en annan företagsform. Rätt till avdrag för underskott av aktiv näringsverksamhet föreligger därför inte.

#### DOMSLUT

Länsrätten avslår överklagandet.

HUR MAN ÖVERKLAGAR, se bilaga (Dv 3104d).

██████████