

RÅ85 1:27

Bilaga 1

RÅ 1985

Båtsällskapet invänder häremot att sällskapet inte har anställd personal och uppger ytterligare följande. Många medlemmar har olika uppdrag i klubben. Det är sålunda riktigt att det finns en hamnkapten m fl funktionärer. Dessa är dock inte anställda och de erhåller inte något arvode för det arbete som de utför. Utöver dessa funktionärer finns andra som, också obetalda, svarar för ungdomsverksamhet, jollesegling, vaktjänst, underhåll av bryggor och byggnader m m. Det är också felaktigt att anställd personal "lägger upp, förvarar och sjösätter medlemmarnas båtar". Funktionärerna organiserar arbetet men varje medlem deltar i arbete med sjösättning och uppdragning av båtarna. Medlemmarna "förvarar" själva sina båtar, dvs utför själva samtliga arbeten på sina båtar.

Regeringsrätten gör följande bedömning. Båtsällskapet bedriver vid sidan av den ideella verksamheten i form av ungdomsarbete och tävlingsarrangemang även en betydande verksamhet av ekonomisk natur genom vad som benämns hamn- och varvsverksamhet. Denna verksamhet — varmed får förstås uppdragning, förvaring och sjösättning av medlemmarnas båtar — synes huvudsakligen bestå däri att sällskapet organiserar medlemmarnas egna arbetsinsatser samt bestrider gemensamma kostnader för arbetena genom avgifter av olika slag. Förutom brygg- och uppläggningsplatser, klubbhus och jollehus synes, såvitt handlingarna visar, sällskapet inte ställa några anläggningar till medlemmarnas förfogande för båtarnas skötsel. Sällskapet har ej heller anställd personal för dessa uppgifter. Ett uttalat syfte med sällskapets hamn- och varvsverksamhet är att så långt möjligt minska medlemmarnas kostnader för båt innehav. Detta måste anses ligga i sakens natur. Enbart storleken av de kostnader som redovisats på sällskapets resultaträkning — vilka får ses i belysning av antalet medlemmar och båtar, ca 440 medlemmar, ca 280 segel- och motorbåtar, 45 segeljollar och ett 50-tal andra jollar — har enligt regeringsrättens mening inte någon avgörande betydelse för bedömningen av sällskapets inriktning. Båtsällskapets ideella verksamhet liksom sällskapets insatser i form av samordning av medlemmarnas arbete med uppdragning och sjösättning av båtarna får anses i sin helhet ingå som led i fullföljandet av sällskapets syfte att främja sjösport.

Med denna bedömning skall båtsällskapet vara begränsat skattskyldigt enligt 53 § 1 mom första stycket e) kommunalskattelagen och 7 § första stycket f) lagen om statlig inkomstskatt. Sällskapet är således inte skattskyldigt för inkomst av kapital och ej heller för förmögenhet.

Med ändring av kammarrättens och länsrättens domar undanröjer regeringsrätten de åsatta eftertaxeringarna.

Regeringsråden *Engblom* och *Bouvin* var av skiljaktig mening och anförde: I likhet med länsrätten och kammarrätten finner vi att båtsällskapet är obegränsat skattskyldigt.

Eftertaxering får enligt 114 § första stycket taxeringslagen ej ske om den skatt som icke har påförts är att anse som ringa. Den förmögenhetsskatt som inte påförts båtsällskapet är att anse som ringa. Förutsättningar att eftertaxera båtsällskapet till förmögenhetsskatt har således ej förelegat.