

# Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-10430 • Ansv. utgivare: Kammarrådet Hans Bylin

Serie I ang. direkt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Dt = Direkt skatt – taxering

Nr 9 1976 – Årg. 6

Anvisningar den 4 november 1976

## Beskattning av vissa naturaförmåner<sup>1</sup>

RSV Dt  
1976:36

Tryckt den  
20 december 1976

### 1 Inledning

#### 1.1 Gällande bestämmelser

##### 1.1.1 Beskattningsregler

Enligt 32 § 3 mom fjärde stycket kommunalskattelagen (KL) skall förmån av mindre värde som utgått i annat än pengar inte tas upp som intäkt, om det kan antas, att förmånen inte är avsedd att utgöra direkt vederlag för utfört arbete. Vid bedömning av om förmånen skall tas upp som intäkt skall enligt anvisningarna till nämnda paragraf hänsyn tas till det sammanlagda värdet av de förmåner av ifrågavarande slag, som den skattskyldige åtnjuter från samma arbetsgivare. Vid beräkning av det sammanlagda värdet skall även beaktas förmåner från personalstiftelse, som hör till arbetsgivaren. Hänsyn skall också tas till den besparing i normala levnadskostnader, som förmånen kan ha inneburit. För att en förmån skall vara skattefri krävs vidare, att förmånen inte kan jämföras med lön eller pension utan syftar till att bereda trivsel i arbetet eller också grundar sig på sedvänja inom det yrke eller den verksamhet, som det är fråga om. Har den skattskyldige möjlighet att avstå från förmånen mot ersättning i pengar, bör förmånen i regel betraktas som skattepliktiga.

I fråga om tillämpningen av bestämmelserna bör påpekas, att förmån, som består av obligation, aktie eller presentkort, inte betraktas som naturaförmån utan anses jämföras med kontanta medel.

Vidare bör framhållas, att det vid bedömningen av frågan om skatteplikt för en viss förmån föreligger är utan betydelse om rätten till förmånen grundas på kollektivavtal eller på individuell överenskommelse med arbetsgivaren.

##### 1.1.2 Regler om uppgiftsskyldighet

I KL saknas regler om beloppsgräns för beskattning av naturaförmåner. En bestämmelse som praktiskt reglerar denna fråga finns emellertid i 37 § taxeringslagen (TL), som rör arbetsgivares skyldighet att lämna kontroll-

<sup>1</sup> Jfr RSV Dt 1975:30

uppgift. Enligt 37 § 1 mom f) TL behöver arbetsgivare inte lämna uppgift om naturaförmåner vilkas sammanlagda värde, efter avdrag för vederlag, uppenbarligen inte överstiger 600 kr för ett helt år. Denna inskränkning i uppgiftsskyldigheten gäller inte om förmånen, oavsett värdet, i sin helhet skall anses som skattepliktig intäkt.

Skyldigheten att lämna kontrolluppgift har utvidgats för fåmansföretag och personalstiftelse, knuten till sådant företag. Enligt 37 § 2 mom TL skall sålunda fåmansföretag ange i kontrolluppgift om den person som uppgiften avser är företagsledare eller honom närstående person eller delägare i företaget. De begränsningsregler i uppgiftsskyldigheten, som anges i 37 § 1 mom TL, omfattar vidare inte förmåner som utgått till nämnda personkrets från fåmansföretag eller till sådant företag hörande personalstiftelse. Detta innebär bl a att naturaförmåner, som utgått till en person i den aktuella kretsen, skall redovisas på kontrolluppgift även om värdet på förmånerna understiger 600 kr.

Följande detaljbestämmelser om uppgiftsskyldigheten bör särskilt uppmärksammas.

a) Undantaget från uppgiftsskyldighet avser naturaförmåner, vilkas värde uppenbarligen inte överstigit 600 kr *för helt år räknat*. Om kontrolluppgift avser anställning, som inte varat hela inkomståret, skall alltså motsvarande reduktion av beloppsgränsen göras. Om anställningen varat halva inkomståret, är beloppsgränsen sålunda 300 kr och om den varat en månad 50 kr.

b) Beloppsgränsen på 600 kr avser det *sammanlagda* värdet av de naturaförmåner, som den anställda uppburit från arbetsgivaren under ett inkomstår. Värdet av samtliga naturaförmåner, som lämnats den anställda, skall alltså beaktas när man bedömer, om förmånerna behöver redovisas i kontrolluppgift. Beloppsgränsen gäller dock endast om inte annat följer av vad som anges nedan under punkten 2.

## 2 Anvisningar om olika slag av naturaförmåner till ledning vid 1977 års taxering

Bestämmelsen i 32 § 3 mom fjärde stycket KL tillkom för att underlätta för stora löntagargrupper att upprätta deklaration och hade dessutom till syfte att förenkla taxeringskontrollen. De praktiska skäl som motiverade lagens tillkomst har föranlett RSV att indela naturaförmånerna i tre grupper. Grupp I utgörs av förmåner, som överhuvud inte bör anses skattepliktiga. Grupp II avser förmåner, vilkas skatteplikt beror av värdet och grupp III förmåner, som alltid bör anses skattepliktiga. Anvisningarna har i allt väsentligt varit oförändrade, sedan de lämnades första gången 1957. RSV finner det emellertid ofrånkomligt att beakta den samhällsutveckling som skett vid bedömningen av vad som kan anses som en skattefri förmån av mindre värde. Denna uppfattning har också framförts av departementschefen i förarbetena till lagstiftningen om beskattning av fåmansföretag (prop 1975/76:79 s 84). Departementschefen uttalade även, att sådana förmåner, som innebär en direkt inbesparing av normala levnadskostnader, bör anses skattepliktiga oavsett förmånens värde.

RSV har beslutat ändra anvisningarna på så sätt, att vissa förmåner som

tidigare hänförs till grupp II nu bör inräknas i förmånerna under grupp III. Undantagsvis får dessa förmåner fortfarande räknas till grupp II enligt vad som anges under punkten 2.3.

## 2.1 Förmåner som överhuvud inte bör anses som skattepliktiga (Grupp I)

Till denna grupp hänförs förmåner av obetydligt ekonomiskt värde för mottagaren, såsom trivselförmåner. Hit räknas även vissa förmåner, vilkas värde visserligen kan vara större, men som enligt stadgad praxis inte ansetts som skattepliktiga och därför även fortsättningsvis bör undantas.

*Exempel:* fria överdrags- och skyddskläder samt fri tvätt av dylika; förfriskningar under arbetet (kaffe o d) av beskaffenhet att inte kunna anses som måltid; sedvanliga rabatter åt anställda vid inköp av varor, som ingår i arbetsgivarens varusortiment eller produceras av arbetsgivaren; sedvanliga gåvor från arbetsgivare med karaktär av personalomkostnader, t ex klocka, medalj eller gåva av annat slag med huvudsakligen personligt värde, som lämnas efter längre tids anställning; fria bad på arbetsplatsen; lärare tillkommande fri lunch vid övervakning av skolmåltid; fria resor för järnvägspersonal och deras familjer.

Med hänsyn till att de till grupp I hänförliga naturaförmånerna överhuvud inte bör anses som skattepliktiga intäkter för mottagarna bör inte krävas att arbetsgivarna på kontrolluppgifterna tar upp dylika förmåner. Vid tillämpning av beloppsgränsen 600 kr bör dylika förmåner sålunda inte medräknas.

## 2.2 Förmåner vilkas skatteplikt beror av värdet (Grupp II)

De till denna grupp hänförliga förmånerna har i regel ett något större värde än de under grupp I avsedda. De bör anses som skattefria endast om *deras sammanlagda värde inte överstiger 600 kr* för helt år räknat. Observeras bör, att sammanläggning inte bara sker av förmåner som erhållits från en och samma arbetsgivare utan även av förmåner från personalstiftelse, som är knuten till arbetsgivaren. Vid beräkning av förmånernas sammanlagda värde tas inte hänsyn till förmåner som tillhör grupp I eller III. Om den skattskyldige kan byta ut naturaförmånen mot ersättning i pengar, bör, såsom tidigare påpekats, förmånen emellertid anses som skattepliktiga oavsett förmånens större eller mindre värde.

*Exempel:* subventionerad kost, såsom lunch till nedsatt pris; subventionerad bostad, såsom hyresbillig tjänstebostad; bränsle till nedsatt pris; elektrisk ström till nedsatt pris; tillhandahållande till nedsatt pris av beklädnad i och för tjänsten (annat än överdrags- och skyddskläder); subventionerad telefon i bostaden.

Värdet av förmån av subventionerad lunch kan i regel beräknas med utgångspunkt från det i källskattetabellerna för inkomståret angivna värdet för fri kost, ett mål om dagen, vid korttidsanställning. Detta värde anges i 1976 års tabeller till 7:60 kr. Vid 1977 års taxering bör därför förmånen av subventionerad lunch normalt beräknas till ett belopp per dag, som motsvarar skillnaden mellan 7:60 kr och det pris den anställda erlagt för lunchen. En förutsättning för detta beräkningssätt är att kostnaden för lunchen inte överstigit 13 kr, vilket är det normallunchpris, som fastställts av RSV för kalenderåret 1976.<sup>2</sup>

Värderingen av andra till denna grupp hörande förmåner bör ske med utgångspunkt från vad det skulle ha kostat mottagaren att själv skaffa sig förmånen i allmänna marknaden.

### 2.3 Förmåner som alltid bör anses som skattepliktiga (Grupp III)

Här avses förmåner som inte kan hänföras till åtgärder från arbetsgivarens sida för att bereda trivsel i arbetet eller dylikt utan som i regel måste betraktas som direkt vederlag för utfört arbete. Dessa förmåner bör därför anses som skattepliktiga oavsett det värde, som de uppskattas till.

*Exempel:* hyresfri bostad;

fri kost, ett eller flera mål om dagen;

fritt bränsle;

fri elektrisk ström;

rätt att för privat bruk använda arbetsgivarens tillhörig bil;

rabatt åt anställda överstigande vad som sedvanligen förekommer;

fri beklädnad i och för tjänsten (annat än överdrags- och skyddskläder);

fri telefon;

fri radio- och TV-licens;

fri dagstidning.

Förmån av fri telefon, fri radio- och TV-licens eller fri dagstidning får under vissa förutsättningar hänföras till grupp II. För detta krävs att förmånen har ett direkt samband med arbetsgivarens produktion eller dylikt (t ex fri radio- eller TV-licens till anställda vid Sveriges Radio AB).

Med åtnjutande av *fri* förmån bör jämföras sådana fall, där den anställda visserligen betalar ersättning till arbetsgivaren för att få åtnjuta förmånen, men där ersättningen motsvarar en så obetydlig del av förmånens värde att förfarandet får anses ha tillkommit för att kringgå bestämmelsen om ovillkorlig skatteplikt för den helt fria förmånen.

Förmånen att få – fritt eller mot visst vederlag – för privat bruk använda arbetsgivarens tillhörig bil har i regel ett värde överstigande 600 kr för helt år räknat. Skulle i undantagsfall bilen av den anställda användas i så ringa omfattning, att förmånens värde uppenbarligen understiger 600 kr för helt år räknat, blir frågan om skatteplikt för förmånen att bedöma enligt reglerna under punkten 2.2. Med ringa omfattning avses inte det fallet, att den anställda betalar ett så högt pris för utnyttjandet av förmånen, att förmånsvärdet efter avräkning för vederlaget understiger 600 kr. Förmånen skall i sådant fall alltid hänföras till grupp III.

<sup>2</sup> Jfr RSV Dt 1975:33

Anvisning den 4 november 1976

## **Representationskostnader för kalender- året 1977<sup>1</sup>**

**RSV Dt  
1976:37**

---

Tryckt den  
13 december 1976

RSV har den 4 november 1976 beslutat ändra anvisningarna om avdrag för representation och liknande ändamål såtillvida att avdrag för representation utom hemmet i form av lunch och middag eller supé bör medges med högst 65 kr respektive 160 kr per person för representation som utövas efter utgången av kalenderåret 1976.

<sup>1</sup> Jfr RSV Dt 1975:31

Anvisningar den 4 november 1976

## **Beräkning av värdet av förmån av fri lunch samt subventionerad lunch för kalender- året 1977<sup>1</sup>**

**RSV Dt  
1976:38**

---

Tryckt den  
13 december 1976

RSV har vid sammanträde den 4 november 1976 beslutat meddela följande anvisningar angående beräkning av värdet av förmån av fri lunch eller subventionerad lunch. Anvisningarna skall tillämpas från inkomståret 1977.

### **1 Allmänt**

Fri lunch tillhör en grupp av naturaförmåner, som alltid bör anses som skattepliktiga oavsett det värde, som förmånerna kan uppskattas till.<sup>2</sup>

Subventionerad lunch tillhör en grupp av naturaförmåner, vars skatteplikt beror av värdet.<sup>2</sup> Förmåner som tillhör denna grupp anses som skattefria endast om det sammanlagda värdet av de naturaförmåner, som utgått från en och samma arbetsgivare, inte överstiger 600 kr för ett helt år. Vid bedömning av om 600 kr-gränsen överskridits skall även beaktas naturaförmåner, som utgått från personalstiftelse, som hör till arbetsgivaren.

### **2 Beräkning av förmånernas värde**

Värdet av fri lunch för helt år räknat fastställs i läsanvisningarna och beräknas i normalfallet med ledning av antalet kostdagar och det för kalenderåret gällande värdet av fri lunch, ett mål om dagen, vid korttidsanställning.

<sup>1</sup> Jfr RSV Dt 1975:32 och 1975:33.

<sup>2</sup> Jfr RSVs anvisningar om beskattning av vissa naturaförmåner, RSV Dt 1976:36.

**RSV Dt 1976:38**

Beräkning av värdet av fri lunch i andra fall och subventionerad lunch kan i regel ske med utgångspunkt från det i källskattetabellerna angivna värdet av fri kost, ett mål om dagen, vid korttidsanställning. Detta värde anges i 1977 års tabeller till 8 kr.

Förmånsvärdet av subventionerad lunch beräknas normalt till ett belopp per dag, som motsvarar skillnaden mellan det i källskattetabellerna för inkomståret 1977 angivna värdet av ett mål om dagen och det pris den anställda erlagt för lunchen. För att undersöka om skatteplikt föreligger multipliceras därefter skillnadsbeloppet med beräknat antal kostdagar under kalenderåret.

De angivna beräkningssätten kan tillämpas antingen arbetsgivaren tillhandahåller de anställda måltidskuponger eller på annat sätt helt eller delvis bekostar deras luncher. Som förutsättning härför gäller emellertid att luncherna är av normal beskaffenhet och inte är av dyrbarare slag, som mer påtagligt har karaktär av löneförmån. Beräkningssätten kan endast tillämpas under förutsättning att det pris (brutto, dvs inklusive serveringsavgift och mervärdesskatt), som arbetsgivaren betalat för lunchen inte överstigit 13 kr. I lunchpriset bör inte inräknas indirekta kostnader för lokaler, inventarier m m, som arbetsgivaren tillhandahåller.

Har arbetsgivaren bekostat lunch, som kostar mer än 13 kr, beräknas värdet av förmånen av fri och subventionerad lunch enligt följande exempel:

|                                                                    |         |
|--------------------------------------------------------------------|---------|
| Arbetsgivaren har betalat t ex                                     | 14 kr   |
| Avgår normallunchpriset                                            | – 13 kr |
|                                                                    | <hr/>   |
|                                                                    | 1 kr    |
| Värdet av fri lunch enligt källskattetabellen                      | + 8 kr  |
|                                                                    | <hr/>   |
| Värdet av fri lunch per dag                                        | 9 kr    |
| För subventionerad lunch avgår vad den anställda har betalat, t ex | – 4 kr  |
|                                                                    | <hr/>   |
| Värdet av subventionerad lunch per dag                             | 5 kr    |

Om antalet kostdagar uppgått till 220, blir förmånsvärdet för fri lunch 1 980 kr (220 x 9) och för subventionerad lunch, i exemplet ovan 1 100 kr (220 x 5).

Anvisning den 4 november 1976

**Avdrag för ökade levnadskostnader m m  
för yrkesfiskare<sup>1</sup>**

**RSV Dt  
1976:39**

Tryckt den  
13 december 1976

RSV har den 4 november 1976 beslutat meddela följande anvisningar beträffande tillämpningen av punkt 19 av anvisningarna till 29 § kommunalskattelagen (KL) – SFS 1974:294 – angående yrkesfiskares rätt till avdrag för ökning i levnadskostnaden vid fiske utom hemorten. Anvisningarna är avsedda att tillämpas från 1977 års taxering.

Yrkesfiskare har rätt till avdrag för ökade levnadskostnader vid fiske utom hemorten. Som bortovaro från hemorten räknas inte vistelse vid hemmahamn. Med yrkesfiskare förstås fiskare som under hela eller del av året har fisket som enda yrke eller huvudyrke. I avdragsbelopp för ökade levnadskostnader får inräknas endast merkostnader för mat och diverse småutgifter. Avdrag medges endast för yrkesfiskare som företagit fiskeresor som medfört en bortovaro från hemorten med mer än tio timmar. Avdraget bör som regel medges med ett schablonmässigt fastställt belopp avseende fiskeresor som medfört bortovaro från hemorten med mer än tio timmar (s k hemmafiskedagar) resp mer än ett dygn (s k havsfiskedagar).

För kalenderåret 1976 har dessa schablonbelopp fastställts till 1 800 kr för s k hemmafiske resp 3 600 kr för s k havsfiske för helt år räknat. Schablonbeloppen kan frångås exempelvis om det visas att den faktiska ökningen i levnadskostnaden varit avsevärt högre. Yrkas högre avdrag bör uppgifterna om exempelvis antalet fiskedagar kunna styrkas genom förda anteckningar eller på annat sätt.

Vidare bör jämkning ske om antalet fiskedagar understiger 125 eller överstiger 175 eller om såväl s k hemmafiskeresor som s k havsfiskeresor företagits.

Följande bör därvid iakttas vid sådan jämkning.

a) Om antalet s k havsfiskedagar eller om totala antalet fiskedagar, dvs såväl hemmafiske- som havsfiskedagar, understiger 125, bör alltid avdraget beräknas med utgångspunkt från schablonbeloppet för s k hemmafiske, dvs 1 800 kr. Detta belopp bör ökas med 12 kr/dag för varje havsfiskeresor som fiskaren företagit. Vidare bör beloppet minskas, om totala antalet fiskedagar understiger 125 dagar, med 14 kr för varje underskjutande fiskedag.

b) Överstiger antalet fiskedagar 175 ökas schablonbeloppen 1 800 kr och 3 600 kr med 12 kr resp 24 kr för varje överskjutande fiskedag.

Genom lagstiftning 1975 har avdragsrätten för skydds- och arbetskläder reglerats. RSV har med anledning därav meddelat särskilda anvisningar om avdrag för kostnad för skyddskläder och arbetskläder (RSV Dt 1976:41).

För att uppnå en i möjligaste mån likformig bedömning av yrkesfiskares avdragsrätt i detta avseende anser RSV att yrkesfiskare bör medges avdrag för kostnad för skyddskläder. Avdrag bör normalt medges med 300 kr.

<sup>1</sup> Jfr RSV Dt 1975:41

## MEDDELANDEN FRÅN RIKSSKATTEVERKET 1977

Meddelanden från Riksskatteverket serie I och II, varav serie I behandlar direkt skatt - taxering och serie II indirekt skatt - mervärdeskatt, ingår under särskild avdelning i SKATTENYTT och erhålles sålunda kostnadsfritt av varje prenumerant på tidskriften, vars prenumerationspris för år 1977 är kr 55:- inkl mervärdeskatt.

Abonnemang på särtryck av Meddelanden från Riksskatteverket I och II 1977 tillhandahålles till en kostnad av kr 24:- per år och serie inkl mervärdeskatt.

Särtryck av enstaka meddelanden säljes, i mån av tillgång, till en kostnad av kr 1:- - kr 3:50, beroende på sidantal. Porto och mervärdeskatt tillkommer.

SKATTENYTT  
Expeditionen  
Box 5  
793 01 Leksand

Postgiro  
37 29 45-6

Telefon  
0 247-10 430

Bankgiro  
241-5123

# Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-10430 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin

Serie I ang. direkt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Dt = Direkt skatt – taxering

Nr 7 1976 – Årg. 6

Föreskrifter m m den 24 november 1976

## Genomsnittspris på djur och återanskaffningskostnad för inventarier vid beräkning av inkomst av jordbruksfastighet enligt bokföringsmässiga grunder<sup>1</sup>

RSV Dt  
1976:30

Tryckt den  
26 januari 1977

### 1 Inledning

Genom lagen (1972:741) infördes i kommunalskattelagen (KL) nya bestämmelser om beräkning av inkomst av jordbruksfastighet enligt bokföringsmässiga grunder. De nya bestämmelserna trädde enligt lagen (1972:742) om ikraftträdande av förstnämnda lag (ikraftträdandelagen) i kraft den 1 januari 1973 och tillämpades första gången vid 1974 års taxering. Skyldighet att gå över till att tillämpa de nya bestämmelserna regleras i 2 § ikraftträdandelagen och i en särskild förordning (1976:103).

RSV har vid sammanträde den 24 november 1976 beslutat *dels* fastställa genomsnittspris på djur och återanskaffningskostnad för inventarier<sup>2</sup> att användas vid övergång till bokföringsmässig redovisning av inkomst av jordbruksfastighet *dels ock* meddela följande anvisningar för sådan övergång. Värdena på djur är även avsedda att ligga till grund för värdesättningen av djur för skattskyldiga som tillämpar bokföringsmässig redovisning det beskattningsår, för vilket taxering skall ske år 1977 under förutsättning att beskattningsåret avslutas efter den 30 september 1976. Värdena på djur och inventarier vid övergång till bokföringsmässig redovisning samt anvisningarna, i vad avser beräkning av ingångsvärden vid övergång till sådan redovisning, skall tillämpas vid 1978 års taxering beträffande

<sup>1</sup> Jfr RSV Dt 1975:28 – Fr o m 1975 års taxering äger lantbrukare med inkomstredovisning av jordbruksfastighet enligt kontantprincipen rätt att tillämpa samma regler vid förmögenhetsberäkningen som tidigare införts beträffande lantbrukare med bokföringsmässig inkomstredovisning (SFS 1974:1056). De nu angivna bestämmelserna innebär att lagret får tas upp till lägst 40 %. Till grund för denna lagervärdering i förmögenhetshänseende skall användas de djurvärden som anges i bilaga 1 till dessa anvisningar eller, om sådant värde ej fastställts, t ex ifråga om särskilt dyrbara avelsdjur, allmänna saluvärdet. Lägsta värde, som får tillämpas av lantbrukare med inkomstredovisning enligt kontantprincipen vid förmögenhetsberäkningen blir således 40 % av fastställda genomsnittspriser resp i förekommande fall 40 % av allmänna saluvärdet.

<sup>2</sup> Här avses inte s k byggnadsinventarier. Kostnaden för sådana tillgångar får enligt 10 § ikraftträdandelagen under däri angivna förutsättningar avräknas från avskrivningsunderlag eller ingångsvärde för byggnad och tillföras ingångsvärde för inventarier (jfr avsnitt 2.3 på s 8–9).

#### RSV Dt 1976:30

- skattskyldig som under år 1976 förvärvat äganderätt eller nyttjanderätt till jordbruksfastighet, som utgör särskild förvärvskälla, men beträffande vilken fastighet den skattskyldige redan före förvärvet beräknat inkomsten av jordbruksfastigheten enligt den sk kontantprincipen, och som vid 1977 års taxering inte tillämpat bokföringsmässig redovisning.
- skattskyldig som fr o m den 1 januari 1977 förvärvat äganderätt eller nyttjanderätt till jordbruksfastighet, som är särskild förvärvskälla<sup>3</sup>
- skattskyldig som haft bruttointäkt av jordbruksfastighet, vilken utgör särskild förvärvskälla, om bruttointäkten för beskattningsåret 1975 enligt taxeringsnämndens beslut uppgått till eller överstigit 35 000 kr, och som vid 1977 års taxering inte redovisat inkomst av jordbruksfastigheten enligt bokföringsmässiga grunder<sup>4</sup>
- skattskyldig som frivilligt övergått att redovisa inkomst av jordbruksfastighet enligt bokföringsmässiga grunder fr o m den 1 januari 1977. Som förutsättning för frivillig övergång till bokföringsmässiga grunder gäller att den skattskyldige senast tre månader före övergången gjort anmälan härom till skattechefen i det län där jordbruksfastigheten är belägen (3 § ikraftträdandelagen).

Vid bedömning om bruttointäkt av jordbruksfastighet enligt taxeringsnämndens beslut uppgått till eller överstigit 35 000 kr för beskattningsåret 1975 bör i sådana fall, där flera delägare eller brukare finns till jordbruksfastigheten, med bruttointäkt förstås bruttointäkten av jordbruksfastigheten i dess helhet.

*Exempel* En jordbruksfastighet ägs och brukas av far och son tillsammans. Fadern äger 3/4 och sonen äger 1/4. Bruttointäkten för brukningsenheten utgör enligt taxeringsnämndens beslut vid 1976 års taxering (beskattningsåret 1975) 120 000 kr. Även sonen, vars andel av bruttointäkten utgör 30 000 kr, skall gå över till redovisning enligt bokföringsmässiga grunder.

*Exempel* Två makar äger en jordbruksfastighet som de brukar tillsammans. Bruttointäkten utgör 60 000 kr enligt taxeringsnämndens beslut vid 1976 års taxering. Båda skall gå över till bokföringsmässig redovisning, även om varderas andel av bruttointäkten understiger den vid 1978 års taxering gällande gänsen 35 000 kr.

## 2 Värden vid beskattningsårets ingång på djur och inventarier

Enligt ikraftträdandelagen skall RSV fastställa värden som skall tjäna till

<sup>3</sup>De nya reglerna för obligatorisk övergång vid 1978 års taxering skall emellertid ej tillämpas om skattskyldig under år 1977 förvärvat äganderätt eller nyttjanderätt till jordbruksfastighet, som utgör särskild förvärvskälla, men beträffande vilken fastighet den skattskyldige redan före förvärvet beräknat inkomsten av jordbruksfastigheten enligt kontantprincipen.

<sup>4</sup>Övergång till redovisning enligt bokföringsmässiga grunder behöver ej ske, om driften i förvärvskällan upphör under det beskattningsår, för vilket taxering skall äga rum i första instans år 1978.

ledning vid beräkning av ingångsvärden på stamdjur<sup>5</sup> och inventarier. De värden, som skall gälla vid 1978 års taxering för skattskyldiga som övergår till bokföringsmässig redovisning den 1 januari 1977, framgår av bifogade förteckning. Dessa värden skall användas även i vissa fall då djur och inventarier förvärvas benefikt efter den 23 november 1976. Värdena motsvarar beträffande inventarier faktisk eller beräknad återanskaffningskostnad och beträffande djur genomsnittspriserna under tiden den 1 oktober 1975–den 30 september 1976.

I sådana fall (vid förlängt räkenskapsår), där skattskyldig vid 1978 års taxering skall använda *tidigare fastställda anvisningar* vid övergång från kontantprincipen till bokföringsmässig redovisning eller vid vissa förvärv av inventarier eller djur genom benefikt fång från överlåtare, som tillämpat kontantprincipen, skall följande gälla.

Om övergång från kontantprincipen till bokföringsmässig redovisning av inkomst av jordbruksfastighet ägt rum den 1 januari 1976 eller om vissa benefika förvärv av djur och inventarier skett efter den 26 november 1975 men före den 24 november 1976 skall såsom värde på djur och återanskaffningskostnad för inventarier tas upp de värden som fastställts i RSV Dt 1975:28. Värdena däri motsvarar beträffande inventarier faktisk eller beräknad återanskaffningskostnad och beträffande djur genomsnittspriserna under tiden den 1 oktober 1974–den 30 september 1975.

Om vissa benefika förvärv av djur och inventarier skett efter den 1 september 1975 men före den 27 november 1975 skall såsom värde på djur och återanskaffningskostnad för inventarier tas upp de värden som fastställts i RSV Dt 1974:49. Värdena däri motsvarar beträffande inventarier faktisk eller beräknad återanskaffningskostnad och beträffande djur genomsnittspriserna under tiden den 1 oktober 1973–den 30 september 1974.

Beträffande tillämpningen av värdena gäller följande.

Med ingångsvärde nedan förstås det värde av tillgång som enligt ikraftträdandelagen skall tas upp vid tidpunkten för övergången.

## 2.1 Djur

### 2.1.1 Stamdjur m m

Ingångsvärde får endast tas upp för s k stamdjur.

Till stamdjur hänförs i beskattningshänseende de djur som vid inkomstredovisning enligt kontantprincipen är att anse såsom inventarier. Av 18 § ikraftträdandelagen jämfört med förarbetena (prop 1972:120 s 236 och 238) framgår, att såsom stamdjur skall räknas både föräldradjur och rekryteringsdjur. Enligt rådande praxis hänförs till stamdjur som regel – förutom rekryteringsunderlag i förekommande fall – i nötkreatursbesättningar stamtjurar, mjölkkor, dikor och amkor samt i svin-, får- och getbesättningar sådana djur som används för avelsändamål. Vidare anses i praxis hästar

<sup>5</sup> Djurbeståndet behandlas enligt de nya reglerna som lager. Skillnaden mellan stamdjur och omsättningsdjur har betydelse vid övergången till redovisning enligt bokföringsmässiga grunder och för värdering de närmast därpå följande tre beskattningsåren, se avsnitt 3 på s 9 om "Värde på djur vid utgång av beskattningsår, för vilket taxering skall ske år 1977".

av viss ålder som stamdjur. När det gäller arbetshästar bör regelmässigt till stamdjur räknas hästar som uppnått lägst två års ålder. Vid hästuppfödningens verksamhet bör till stamdjur hänföras endast de djur som används för avelsändamål.

För omsättningsdjur, dvs djur av annat slag än stamdjur, får något värde inte tas upp vid övergången. Till omsättningsdjur hänförs fjäderfä, kaniner, slaktsvin och andra djur, uppfödda för direkt försäljning.

Ingångsvärde för stamdjur, som förvärvats genom köp, byte eller därmed jämförligt fång, tas upp till ett belopp motsvarande den ursprungliga nyuppsättningskostnaden för stamdjur. Skattskyldig som *under de senaste fem åren före övergången* haft stamdjur i förvärvskällan får, i stället för sin ursprungliga nyuppsättningskostnad, som ingångsvärde för stamdjur ta upp ett belopp motsvarande *värdet av det genomsnittliga antalet* stamdjur av samma slag under de senaste fem åren, dock högst värdet av de stamdjur som finns vid övergången. Värderingen vid denna schablonregel skall då ske på grundval av de genomsnittspriser som har fastställts av RSV närmast före övergången. Om sådant värde inte fastställts tas det allmänna saluvärdet upp som ingångsvärde. Valfrihet råder alltså mellan ursprunglig nyuppsättningskostnad och schablonvärden eller, i förekommande fall, allmänt saluvärde, om stamdjur innehafts fem år eller längre tid. Schablonregeln gäller även för en arrendator, som har bedrivit jordbruk under de senaste fem åren före övergången och som under dessa år eller år 1977 bytt arrende och därvid tagit djuren med sig till den nya arrendegården.

Genomsnittsberäkningen bör grundas på det antal stamdjur som den skattskyldige innehaft *per den 31 december* jämförelseåren. Hänsyn till växlingar av stamdjursbeståndet *under resp år* tas alltså inte.

Om det framräknade genomsnittliga antalet stamdjur inte utgör fullt heltal skall decimal under 0,5 avrundas nedåt och annan decimal avrundas uppåt till närmast fulla heltal.

Beräkningen av rekryteringsunderlag tillgår så att man utgår från antalet stamdjur vid varje års utgång. Antalet rekryteringsdjur får dock aldrig överstiga det genomsnittliga antalet moderdjur multiplicerat med relationstalet. Med relationstal förstås förhållandet mellan antalet moderdjur och antalet rekryteringsdjur. Relationsantalet 1:1 innebär således ett rekryteringsdjur för ett moderdjur.

*Exempel* En jordbrukare, som beslutat övergå till bokföringsmässig inkomstredovisning från den 1 januari 1977 och som haft stamdjur minst fem år, har vid utgången av år 1976 och de närmast föregående fyra kalenderåren haft nedan angivna antal mjölkkor samt kvigor och kvigkalvar.

| År och datum | Mjölkcor | Kvigor och kvigkalvar | Rekryteringsdjur |
|--------------|----------|-----------------------|------------------|
| 1972-12-31   | 6        | 4                     | 4                |
| 1973-12-31   | 9        | 6                     | 6                |
| 1974-12-31   | 8        | 10                    | 8                |
| 1975-12-31   | 7        | 12                    | 7                |
| 1976-12-31   | 10       | 10                    | 10               |
| Summa        | 40       | 42                    | 35               |

Det genomsnittliga antalet mjölkkor blir då 40 delat med 5, dvs 8, och det genomsnittliga antalet rekryteringsdjur (rekryteringsunderlaget) 35 delat med 5, dvs 7.

Vid övergången får således som rekryteringsunderlag för mjölkorna medräknas värdet av högst 7 rekryteringsdjur, dvs kvigor och kvigkalvar. Det genomsnittliga antalet rekryteringsdjur överstiger varken det genomsnittliga antalet mjölkkor (=8) eller det faktiska antalet rekryteringsdjur (=10) vid övergången (jämför 18 § andra stycket ikraftträdandelagen).

Om förutsättningarna i exemplet ändras så att antalet mjölkkor resp kvigor och kvigkalvar den 31 december 1975 antas utgöra 10 av vardera slaget och den 31 december 1976 7 resp 12, blir summorna av mjölkkor, kvigor och kvigkalvar samt rekryteringsdjur 40, 42 och 35, dvs desamma som i exemplet. Anledningen till nedgången i koantalet förutsätts vara tillfällig. Som ingångsvärde får då medräknas värdet av det vid övergången faktiskt befintliga antalet mjölkkor, som är 7, och däremot i relationstalet 1:1 svarande antalet rekryteringsdjur, dvs 7. Någon utfyllnad med rekryteringsdjur får således inte ske.

Av förarbetena (prop 1972:120 s 239) framgår, att i sådana fall, där nyuppsättningskostnaden används som ingångsvärde, endast vad som kvarstår i beskattningshänseende bör få tas upp. Om del av den ursprungliga nyuppsättningskostnaden kan anses konsumerad genom *delrealisation* bör alltså endast återstående del, nettonyuppsättningskostnaden få tas upp.

*Exempel* Om en skattskyldig år 1960 nyuppsatt 10 stamdjur för 21 000 kr och år 1966, då stamdjursbesättningen har ökat till 15 djur, realiserat 10 stamdjur eller 2/3 av besättningen, bör motsvarande andel av den ursprungliga nyuppsättningskostnaden anses vara konsumerad. Nettonyuppsättningskostnaden bör i detta fall beräknas till 1/3 av 21 000 kr, eller till 7 000 kr. Det är således endast detta belopp som får tas upp som ingångsvärde vid tillämpning av metoden med ursprunglig kostnad för nyuppsättning.

## 2.1.2 Rekryteringsunderlag

Som allmän spärregel vid bestämmande av ingångsvärde på rekryteringsunderlag bör oavsett djurslag gälla, att sådant ingångsvärde inte får överstiga värdet av det genomsnittliga antalet rekryteringsdjur under de senaste fem åren. Ingångsvärdet får ej heller i något fall överstiga värdet av det faktiska antalet sådana djur vid övergången, beräknat på grundval av de värden som i förekommande fall har fastställts enligt lämnade anvisningar för varje särskilt djurslag. (Jämför även vad som sägs på s 4 och ovan angående beräkning av det genomsnittliga antalet rekryteringsdjur).

## 2.1.3 Nötkreatur

### a) Mjölkdjursbesättningar

Som regel bör gälla att rekryteringsunderlaget utgör ett ungdjur (kviga, kvigkalv) per mjölkko (1:1). Värdet av rekryteringsunderlaget bör – med den begränsning som följer av spärregeln ovan – schablonmässigt beräknas utgöra 50 % av värdet på moderdjuren.

I prop 1972:120 s 238 uttalade departementschefen bl a följande.

”På grund av vad som anförts vid remissbehandlingen finner jag anledning att påpeka att i vissa fall stamdjur kan förekomma även i kreatursbesättningar av köttdjursras. Kravet på utredning om att stamdjur finns i sådan besättning torde dock i allmänhet få ställas högre än när det gäller stamdjur i mjölkdjursbesättning. Rätten till ingångsvärde bör dock inte helt knytas till möjligheten att visa att icke avdragsgill nyuppsättningskostnad föreligger”.

I enlighet härmed bör gälla att den skattskyldige skall styrka antalet stamdjur. Som regel bör gälla att rekryteringsunderlaget utgör ett ungdjur (kviga, kvigkalv) per två moderdjur (dikor, amkor). Värdet av rekryteringsunderlaget bör – med den begränsning som följer av spärregeln ovan – schablonmässigt beräknas utgöra 25 % av värdet på moderjuren.

c) Svin-, får- och getbesättningar

Vad gäller stamdjur i svin-, får- och getbesättningar får frågan om hur många avelsdjur som skall räknas som stamdjur och hur ingångsvärdet på dessa skall bestämmas prövas efter omständigheterna i det enskilda fallet.

Normalt räknas inte med rekryteringsunderlag i fråga om svin-, får- och getbesättningar. Ingångsvärde för rekryteringsdjur i sådana besättningar bör således regelmässigt inte tas upp.

## 2.2 Inventarier<sup>6</sup>

Skattskyldig, som övergår från kontantprincipen till att redovisa inkomst av jordbruksfastighet efter bokföringsmässiga grunder, får som ingångsvärde för inventarier, som finns på fastigheten vid övergången och som förvärvats genom köp, byte eller därmed jämförligt fång, ta upp ett belopp motsvarande den ursprungliga nyuppsättningskostnaden. Har den skattskyldige vid övergången haft intäkt av jordbruksfastighet under de senaste fem åren, får han dock i stället efter eget val beräkna ingångsvärdet till ett belopp motsvarande summan av anskaffningskostnaden för de inventarier, som han ägt under kortare tid än fem år, och 50 % av återanskaffningskostnaden vid övergången för övriga inventarier (s k kombinationsmetoden). Kombinationsmetoden gäller även för t ex en arrendator, som har bedrivit jordbruk under de senaste fem åren före övergången och som under dessa år eller år 1977 bytt arrende och därvid tagit inventarierna med sig till den nya arrendegården.

Har inventarium förvärvats på annat sätt än genom köp, byte eller därmed jämförligt fång, dvs genom arv, gåva eller annat benefikt fång, får ingångsvärdet för inventariet beräknas till högst 50 % av återanskaffningskostnaden vid övergången. Har den huvudsakliga delen av inventariebeståndet förvärvats genom benefikt fång, får dock som ingångsvärde för inventarierna tas upp samma värde som överlåtaren skulle fått ta upp om han övergått till bokföringsmässig redovisning. Detta innebär att, om överlåtaren och

<sup>6</sup>Jfr not 2 på s 1 och avsnitt 2.3 på s 8–9.

mottagaren drivit jordbruket mindre än fem år sammanlagt, ingångsvärdet skall utgöras av den ursprungliga nyuppsättningskostnaden och att, om den sammanlagda innehavstiden överstiger fem år, ingångsvärdet på inventarierna får beräknas enligt vilken som helst av metoderna.

Inventarier, för vilka ingångsvärdet beräknas till 50 % av återanskaffningskostnaden vid övergången, skall vid beräkning av inkomst av jordbruksfastighet behandlas på samma sätt som om de anskaffats under det beskattningsår för vilket den skattskyldige första gången beräknar inkomst av jordbruksfastighet enligt bokföringsmässiga grunder.

För att ett inventarium skall få tas med vid beräkning av ingångsvärde krävs vidare att det tillhör inventariebeståndet vid tidpunkten för övergången till bokföringsmässig redovisning och att det är avsett att stadigvarande användas för jordbruksdriften.

### 2.2.1 Bestämmande av återanskaffningskostnaden

RSV har fastställt följande normvärden för bestämmande av schablonmässigt beräknat värde för inventarier, som ägts fem år eller längre.

#### a) Traktorer

Återanskaffningskostnad för traktorer, som ägts under minst fem år, kan normalt bestämmas med ledning av följande tabell. De grupper, som anges i tabellen, motsvarar den gruppindelning av traktorer som finns i RSVs' anvisningar angående avdrag för utbyte av traktor vid beräkning av inkomst av jordbruksfastighet enligt kontantprincipen.<sup>7</sup>

| Grupp | Maximal effekt på kraftuttaget, hk* | Återanskaffningskostnad, kr |
|-------|-------------------------------------|-----------------------------|
| 1     | 15– 29                              | 30 000                      |
| 2     | 30– 44                              | 38 000                      |
| 3     | 45– 60                              | 45 000                      |
| 4     | 61– 80                              | 54 000                      |
| 5     | 81–100                              | 70 000                      |

\* Vid inplacering av traktor i viss grupp har effekten avrundats nedåt till fullt heltal.

Återanskaffningskostnaden i tabellen innefattar sedvanlig standardutrustning. Tillägg bör dock göras för särskilt värdefull extrautrustning, se exempel i bilaga 2 s 1.

I fråga om större och dyrbarare traktorer, som inte omfattas av tabellen, bestäms återanskaffningskostnaden med hänsyn till förhållandena i det enskilda fallet.

För traktorer, som är att hänföra till s k reservmaskiner, tillämpas ej de i tabellen angivna värdena. Värderingen bör i stället ske enligt anvisningarna nedan under "Reservmaskiner".

#### b) Andra inventarier än traktorer

I bilaga 2 finns för olika jordbruksinventarier angivet de värden – motsvarande faktisk eller beräknad återanskaffningskostnad – som bör läggas

<sup>7</sup> Senaste lydelse i RSV Dt 1975:1.

till grund för beräkning av ingångsvärden för andra inventarier än traktorer. Om befintligt inventarium inte finns med i förteckningen, bör som grund för ingångsvärdets bestämmande läggas det i förteckningen angivna värdet för närmast motsvarande inventarium av samma slag.

Om i förteckningen inte heller finns motsvarighet till befintligt inventarium bör – med iakttagande av vad som nedan sägs om vissa specialmaskiner m fl samt om reservmaskiner – ett skäligt värde läggas till grund för ingångsvärdets bestämmande.

*c) Vissa maskiner med högt återanskaffningsvärde (specialmaskiner)*

På vissa jordbruk förekommer maskiner som har ett mycket högt återanskaffningsvärde – t ex grävmaskiner och skogsmaskiner. Ingångsvärdet på sådana maskiner bör även i den mån de inköpts i begagnat skick och till lågt pris mer än fem år före övergången i första hand tas upp till den ursprungliga nyuppsättningskostnaden samt, om denna ej kan visas, i andra hand till 15 % av den i dessa anvisningar angivna återanskaffningskostnaden eller, om sådan ej finns, till 15 % av visad återanskaffningskostnad vid övergångstillfället.

## 2.2.2 Reservmaskiner

Ingångsvärdet på sk reservmaskiner, som behållits kvar på gården, bör i första hand tas upp till 15 % av den verkliga anskaffningskostnaden. Om denna ej kan visas – liksom i de fall (vid ersättningsköp) äldre begagnade inventarier bytts bort men återköpts för tämligen ringa belopp, dock för väsentligt högre belopp än skrotvärdet, för att innehas ”i reserv” – bör ingångsvärdet beräknas till 15 % av den i dessa anvisningar angivna återanskaffningskostnaden eller, om sådan ej finns, till 15 % av visad återanskaffningskostnad vid övergångstillfället. Har begagnat inventarium återköpts inom fem år före övergången skall dock enligt huvudregeln kostnaden för återköpet tas upp som ingångsvärde.

## 2.2.3 Nyuppsättning med begagnade inventarier kort före övergång till bokföringsmässig redovisning

Om nyuppsättning sker med inventarier, som inköpts i begagnat skick kort tid före övergången till bokföringsmässig redovisning, och de begagnade inventarierna, likaledes före övergången, ersätts med nya inventarier, bör enligt departementschefens uttalande (prop 1972:120 s 234) jämkning av ingångsvärdet för det nya inventariet ske med hänsyn till att syftet med sådana åtgärder huvudsakligen kan ha varit att vinna förmån vid beskattningen. Vid en sådan jämkning bör man försöka komma fram till ett värde som så nära som möjligt ansluter sig till den ursprungliga nyuppsättningskostnaden.

## 2.3 Sk byggnadsinventarier

Med byggnadsinventarier förstås i dessa anvisningar sådana delar och tillbehör som är särskilt avsedda att direkt tjäna byggnadens användning i driften, jämför punkt 3 tredje stycket av anvisningarna till 22 § KL. Dessa

delar och tillbehör utgör i regel såväl civilrättsligt som skatterättsligt byggnad (fast egendom resp fastighet), men i avskrivningshänseende är det tillåtet att behandla dem enligt inventariereglerne.

Torkar och silor, hydroforer, maskinutrustning i djurstallar etc är i normalfallet tillbehör till byggnad, s k byggnadsinventarier. Endast undantagsvis är dessa tillgångar lösa inventarier.

I de fall t ex torkar och silor, hydroforer samt maskinutrustning i djurstallar är s k byggnadsinventarier får enligt 10 § ikraftträdandelagen vid övergången kostnad för sådan tillgång avräknas från avskrivningsunderlag eller ingångsvärde för byggnad och tillföras ingångsvärde för inventarier (jämför 14 § ikraftträdandelagen), under förutsättning att tillgången anskaffats efter förvärvet av fastigheten, dock inte tidigare än efter utgången av år 1969 och i den mån kostnaden inte tidigare dragits av.

Detta innebär att restvärdet av sådana s k byggnadsinventarier får öka avskrivningsunderlaget för inventarier, oavsett om anskaffningskostnaden uppförts på särskild plan och blivit föremål för avskrivning såsom fasta inventarier eller ej. Samtidigt skall dock avskrivningsunderlaget för byggnaden minskas – såvitt avser byggnadsinventarier anskaffade under tiden 1970–1974 – med dessa s k byggnadsinventariers restvärde och – såvitt avser byggnadsinventarier anskaffade efter utgången av år 1974 – med dessa s k byggnadsinventariers anskaffningskostnad.

Vid bestämmande av kostnaden för tillgångar av nu nämnt slag är däremot 13 § ikraftträdandelagen inte tillämplig. Denna paragraf behandlar endast bestämmande av ingångsvärde för inventarier, men ej för s k byggnadsinventarier.

### 3 Värde på djur vid utgång av beskattningsår, för vilket taxering skall ske år 1977

Värde på lager av djur på jordbruksfastighet vid beskattningsårets *utgång* får enligt punkt 1 av anvisningarna till 41 § KL inte tas upp till lägre belopp än 40 % av de i bilaga 1 angivna värdena för respektive slag av djur om beskattningsåret avslutats efter den 30 september 1976. Har beskattningsåret avslutats dessförinnan skall värde på lager av djur tas upp till lägst 40 % av de värden för respektive slag av djur som anges i RSV Dt 1975:28. Om sådant värde icke fastställts, t ex i fråga om särskilt dyrbara avelsdjur, får djuren tas upp till lägst 40 % av allmänna saluvärdet.

Under en övergångsperiod efter byte av redovisningsmetod får enligt det följande annan värdering ske i fråga om omsättningsdjur.

Enligt 20 § ikraftträdandelagen får skattskyldig, som övergått från kon-  
tantprincipen till bokföringsmässig redovisning med tillämpning av de nya  
bestämmelserna, utan hinder av punkt 1 av anvisningarna till 41 § KL vid  
utgången av de första tre beskattningsåren efter övergången ta upp värdet  
av andra djur än stamdjur till lägst nedan angiven del av de värden som  
fastställts av RSV för olika slag av djur, nämligen

för det första beskattningsåret 10 %  
för det andra beskattningsåret 20 %  
för det tredje beskattningsåret 30 %



**Värden på djur**(I värdena har mervärdeskatt *inte* inräknats.)**Hästar****Draghästar**

Värde per djur vid olika levande vikt och ålder

| Levande vikt,<br>kg | Yngre hästar<br>(4–15 år)<br>värde, kr | Äldre hästar<br>(över 15 år)<br>värde, kr |
|---------------------|----------------------------------------|-------------------------------------------|
| 550                 | 4 400                                  | 3 200                                     |
| 650                 | 4 700                                  | 3 600                                     |
| 750                 | 5 000                                  | 4 000                                     |

**Unghästar**

| Åldersklass eller<br>motsvarande | Värde i procent av värde på mot-<br>svarande klass av 4–15-åringar |
|----------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| Föl                              | 30                                                                 |
| Ett-åringar                      | 50                                                                 |
| Två-åringar                      | 70                                                                 |
| Tre-åringar                      | 90                                                                 |

**Nötkreatur****Mjölkkor**

Värde per djur vid olika levande vikt och mjölkavkastning

| Levande<br>vikt, kg | Avkastning per ko och år, kg 4-procentig mjölk |       |       |       |       |       |       |
|---------------------|------------------------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
|                     | 2 000                                          | 3 000 | 4 000 | 5 000 | 6 000 | 7 000 | 8 000 |
| 300                 | 1 700                                          | 2 000 | 2 300 | 2 700 | 3 100 | –     | –     |
| 400                 | 2 200                                          | 2 500 | 2 800 | 3 100 | 3 400 | 3 800 | 4 200 |
| 500                 | 2 700                                          | 3 000 | 3 300 | 3 500 | 3 800 | 4 200 | 4 600 |
| 550                 | 3 000                                          | 3 300 | 3 600 | 3 800 | 4 000 | 4 400 | 4 800 |
| 600                 | 3 300                                          | 3 500 | 3 800 | 4 000 | 4 200 | 4 500 | 4 900 |
| 650                 | 3 600                                          | 3 800 | 4 100 | 4 300 | 4 400 | 4 700 | 5 100 |
| 700                 | 3 900                                          | 4 000 | 4 300 | 4 500 | 4 600 | 4 800 | 5 200 |

Tillägg för speciellt avelsvärde kan ifrågakomma.

RSV Dt 1976:30

#### Dikor, amkor

| Levande vikt, kg | Värde per djur, kr |
|------------------|--------------------|
| 400              | 2 600              |
| 500              | 3 100              |
| 600              | 3 700              |
| 700              | 4 500              |

#### Ungnöt

##### Kvigor och kvigkalvar

| Åldersklass | Värde i procent av värde på mjölkkor |
|-------------|--------------------------------------|
| Över 2 år   | 100                                  |
| 1-2 år      | 70                                   |
| Under 1 år  | 35                                   |

#### Gödnöt

Gödnöt värderas efter slaktvärde med följande å-priser

| Levande vikt, kg | Värde, kr/kg levande vikt |
|------------------|---------------------------|
| Under 200        | 7:-                       |
| 200-300          | 6:75                      |
| Över 300         | 6:50                      |

#### Svin

##### Avelssvin

Galtar värderas till 1 300 kr, suggor (gyltor) till 1 100 kr per djur. Tillägg för speciellt avelsvärde kan ifrågakomma.

##### Smågrisar och gödsvin

Värde per djur efter åldersklass resp efter levande vikt

| Åldersklass                 | Värde, kr |
|-----------------------------|-----------|
| Smågrisar under 2 mån       | 140       |
| Gödsvin 2-4 mån             | 250       |
| Gödsvin 4-6 mån             | 400       |
| Gödsvin över 6 mån          | 500       |
| Gödsvin per kg levande vikt | 5:-       |

**Får****RSV Dt 1976:30****Baggar och tackor**

Värde per djur vid olika levande vikt

| Levande vikt, kg | Värde, kr |
|------------------|-----------|
| 30               | 200       |
| 50               | 250       |
| 70               | 300       |
| 90               | 350       |

Tillägg för speciellt avelsvärde kan ifrågakomma.

**Höns**

Värdet på höns tas upp till 2:- per styck (1:50-3:-).



**Återanskaffningskostnad för lantbruksinventarier**(I värdena har mervärdesskatt *inte* inräknats)

| <b>Traktorer</b>                                         |                       | Kr           |
|----------------------------------------------------------|-----------------------|--------------|
| <b>Värdefullare extrautrustning</b>                      |                       |              |
| Halvbandsutrustning                                      |                       |              |
| jordbruks- och snöband                                   |                       | 4 500– 7 500 |
| skogsband                                                |                       | 5 000– 9 000 |
| Stålhytt med värme                                       |                       | 4 500– 5 500 |
| Dubbelmontage av hjul med fälg                           |                       |              |
| per par                                                  |                       | 2 000        |
| <b>Redskap för jordbearbetning</b>                       |                       |              |
| <b>Plogar</b>                                            |                       |              |
| Hästplog, för 1–2 hästar                                 | 1 skär                | 300– 500     |
| Åderplog, för 1–2 hästar                                 |                       | 100– 200     |
| Kupningsplog                                             |                       | 150          |
| Traktorplog, hjulplog                                    | 1–2 skär              | 1 500– 3 000 |
| Traktorplog, buren                                       |                       |              |
| mekanisk stenulösning                                    | 1 skär                | 1 600        |
|                                                          | 2 skär                | 2 500        |
|                                                          | 3 skär                | 3 500        |
|                                                          | 4 skär                | 4 500        |
| hydraulisk stenulösning                                  | 2 skär                | 3 500        |
|                                                          | 3 skär                | 5 000        |
|                                                          | 4 skär                | 6 000        |
|                                                          | 5 skär                | 8 000        |
| Traktorplog, buren, med hydrauliskt manövrerade stödhjul |                       |              |
| mekanisk stenulösning                                    | 4 skär                | 9 000        |
|                                                          | 5 skär                | 11 500       |
| hydraulisk stenulösning                                  | 4 skär                | 11 000       |
|                                                          | 5 skär                | 13 000       |
|                                                          | 6 skär                | 15 000       |
|                                                          | 7 skär                | 18 000       |
|                                                          | 8 skär                | 19 000       |
| Skumplog                                                 | 2 skär                | 500          |
| Tallriksplog för traktor                                 |                       |              |
| bogserad                                                 | 2–4 tallrikar 26 tum  | 6 000– 7 500 |
| buren                                                    | 2–3 tallrikar 26 tum  | 3 500– 4 000 |
| Tallriksskumplog för traktor                             |                       |              |
| bogserad                                                 | 8 tallrikar 22 tum    | 5 000        |
|                                                          | 7–11 tallrikar 26 tum | 6 500– 7 500 |
| buren                                                    | 6–8 tallrikar 21 tum  | 3 500– 4 000 |
| Växelplog                                                | 2x2 – 2x4 skär        | 7 000–13 000 |

|                                                  |                        |                             |    |       |
|--------------------------------------------------|------------------------|-----------------------------|----|-------|
| <b>RSV Dt 1976:30</b>                            |                        | Extra tillbehör för plogar  | Kr |       |
|                                                  |                        | stödhjul                    |    | 400   |
|                                                  |                        | hydraulisk bäraxelreglering |    | 500   |
|                                                  |                        | ackumulator                 |    | 1 000 |
|                                                  |                        | alvluckrare                 |    | 800   |
|                                                  |                        | kantplogstativ              |    | 600   |
| <b>Lätta pinnharvar</b>                          |                        |                             |    |       |
| Ställbar slättharv                               | 25– 60 pinnar          | 200–                        |    | 400   |
| Ogräsharv                                        | 45–170 pinnar          | 100–                        |    | 400   |
| Myllningsharv, för traktor                       |                        |                             |    |       |
| buren                                            | 120 pinnar             |                             | 1  | 200   |
| Sicksackharv, ”hundrapinnharv”                   | 40–160 pinnar          | 300–                        | 1  | 500   |
| Långfingerharv, buren                            |                        |                             |    |       |
| med stödhjul                                     | 60 pinnar 1 sekt.      |                             | 1  | 000   |
|                                                  | 80 pinnar 3 sekt.      |                             | 1  | 500   |
|                                                  | 90 pinnar 6 sekt.      |                             | 2  | 000   |
|                                                  | 120 pinnar 8 sekt.     |                             | 3  | 500   |
| utan stödhjul                                    | 60 pinnar 1 sekt.      | 1 000–                      | 1  | 200   |
|                                                  | 80 pinnar 3 sekt.      | 1 200–                      | 1  | 500   |
| Nätharv                                          |                        |                             |    |       |
| buren                                            | arbetsbredd 4,2–6,2 m  | 2 000–                      | 2  | 500   |
| bogserad                                         | arbetsbredd 3,0–6,0 m  | 600–                        | 1  | 500   |
| <b>Tunga pinnharvar</b>                          |                        |                             |    |       |
| Fjäderharv                                       | 7–17 pinnar            | 200–                        |    | 400   |
| Sladdfjäderharv                                  |                        |                             |    |       |
| bogserad                                         | 11–16 pinnar           | 1 000–                      | 1  | 500   |
|                                                  | 20–26 glespinnar       | 800–                        | 1  | 500   |
| Sladdfjäderharv                                  |                        |                             |    |       |
| buren                                            | 18– 63 pinnar          | 2 000–                      | 5  | 000   |
| bogserad med:                                    |                        |                             |    |       |
| fällbara sidosektioner                           | 128–176 pinnar         | 8 000–                      | 10 | 000   |
| hydraulisk manövrering av sektioner              | 41– 71 pinnar          | 7 000–                      | 11 | 000   |
| hydrauliskt manövrerad ramhöjd                   | 53–101 pinnar          | 12 000–                     | 18 | 000   |
| Krokpinnharv                                     | 40–120 pinnar          | 1 000–                      | 3  | 000   |
| Styvpinnharv, buren                              |                        |                             |    |       |
| 9–19 pinnar                                      |                        | 2 000–                      | 4  | 500   |
| 11–21 pinnar, automatisk stentlösning            |                        | 5 000–                      | 11 | 000   |
| 31 pinnar, automatisk stentlösning, med stödhjul |                        |                             | 30 | 000   |
| Sladdharv                                        |                        |                             |    |       |
| bogserad                                         | 7–19 styva pinnar      | 200–                        |    | 400   |
| Beteskulturharv                                  | 3–9 pinnar             | 250–                        |    | 700   |
|                                                  | 3–7 armar              | 500–                        | 2  | 000   |
| Kultivator för häst                              | 7–17 pinnar            | 400–                        | 1  | 000   |
| för traktor                                      | 13–42 fjädrande pinnar | 1 200–                      | 5  | 500   |
|                                                  | 8–21 styva pinnar      | 2 000–                      | 6  | 500   |

| <b>Tallriksharvar</b>                                |                        | Kr           | RSV Dt 1976:30 |
|------------------------------------------------------|------------------------|--------------|----------------|
| Tallriksharv för 1–3 hästar                          | 6–14 tallrikar         | 600– 1 500   |                |
| Tallriksharv<br>buren                                | 24–40 tallrikar, 51 cm | 3 500– 6 000 |                |
| Tallriksredskap<br>bogserat, med hydraulisk cylinder | 18 tallrikar, 58,5 cm  | 11 000       |                |
|                                                      | 24 tallrikar, 58,5 cm  | 16 000       |                |
|                                                      | 36 tallrikar, 58,5 cm  | 19 000       |                |
| <b>Knivharvar</b>                                    |                        |              |                |
| Rullharv för häst                                    | 5–10 kors              | 300– 500     |                |
| Spadrullharv för häst                                | 8–14 kors              | 300– 600     |                |
| Spadrullharv, buren                                  |                        |              |                |
| 4 axlar, 56–80 knivar                                |                        | 2 000– 2 500 |                |
| 6 axlar, 82–94 knivar                                |                        | 3 500– 4 000 |                |
| Spadrullharv, bogserad                               |                        |              |                |
| 12 axlar, 112–152 knivar                             |                        | 5 500– 7 500 |                |
| Jordfräs, arbetsbredd 50–150 cm                      |                        | 1 200– 4 000 |                |
| <b>Rotorkultivator</b>                               |                        |              |                |
| Rotorkultivator                                      |                        |              |                |
| buren, arbetsbredd 1,0 m                             |                        | 5 500        |                |
| 1,5 m                                                |                        | 6 000        |                |
| 1,8 m                                                |                        | 7 500        |                |
| 2,0 m, med 2 hjul                                    |                        | 12 000       |                |
| 2,5 m, med 2 hjul                                    |                        | 13 000       |                |
| <b>Sladdar och vältrar</b>                           |                        |              |                |
| Sladd, arbetsbredd 3 m                               |                        | 500          |                |
| Planersladd, arbetsbredd 2,2–5,0 m                   |                        | 3 000– 6 000 |                |
| Styvpinnsladd, delburen, arbetsbredd 3,0–7,0 m       |                        | 4 000–13 500 |                |
| Mullskopa 175 l                                      |                        | 300          |                |
| Ringvält                                             |                        |              |                |
| 20–40 ringar                                         |                        | 800– 1 200   |                |
| Cambridgevält för häst                               |                        |              |                |
| 19–47 ringar                                         |                        | 800– 1 500   |                |
| Cambridgevält (standard) för traktor                 |                        |              |                |
| 57–175 ringar                                        |                        | 3 000– 9 500 |                |
| Cambridgevält (tung) för traktor                     |                        |              |                |
| 69–155 ringar                                        |                        | 8 000–18 000 |                |
| Knastervält                                          |                        |              |                |
| 10–70 ringar                                         |                        | 2 000–14 500 |                |

|                                       |                                                          |                    |
|---------------------------------------|----------------------------------------------------------|--------------------|
| RSV Dt 1976:30                        | Ribbvält, arbetsbredd 1,7–2,6 m                          | Kr<br>2 000– 4 500 |
|                                       | Betongvält, arbetsbredd 1,7–4,0 m                        | 1 500– 3 000       |
|                                       | 4,5 m                                                    | 5 000              |
| <b>Hack- och kupredskap</b>           |                                                          |                    |
|                                       | Hästhacka 1 rad                                          | 200                |
|                                       | 2–4 rader                                                | 1 000– 1 500       |
|                                       | 4–6 rader                                                | 1 500– 2 500       |
|                                       | Traktorhacka, buren                                      |                    |
|                                       | hel knivbalk, 6–7 rader                                  | 3 500– 4 000       |
|                                       | 3-delad knivbalk, 8–9 rader                              | 6 500              |
|                                       | tillägg för individuell radlyft                          | 800                |
|                                       | uttunnare, per st                                        | 100                |
|                                       | Fronthacka, med bärhjul                                  |                    |
|                                       | odelad, 6–7 rader                                        | 5 000              |
|                                       | 3-delad 8–9 rader                                        | 11 000             |
|                                       | Redskapsbärare med hackaggregat, 6–9 rader               | 10 000–12 000      |
|                                       | Kupaggregat, buret 3 billar                              | 300                |
|                                       | Kupredskap, buret 2–4 rader, med stödhjul                | 1 000– 1 800       |
|                                       | utan stödhjul                                            | 900– 1 200         |
|                                       | Universalredskap för potatisodling, 2–4 rader            | 1 500– 3 000       |
| Extra tillbehör för harvar och hackor |                                                          |                    |
|                                       | Belastningslåda                                          | 100– 300           |
|                                       | Harvlyft                                                 | 200– 1 800         |
|                                       | Efterharv, 10–100 pinnar                                 | 100– 1 000         |
|                                       | Dragbom                                                  | 100– 300           |
|                                       | Dragbom med gummihjulsutrustning                         | 400– 600           |
|                                       | Centrumdrag för hydraulisk lyft                          | 300– 500           |
|                                       | Upphångningsanordning                                    | 300                |
|                                       | Vinsch för yttersektion                                  | 300                |
|                                       | Transportutrustning                                      | 500– 1 200         |
| <b>Så- och sättningsmaskiner</b>      |                                                          |                    |
|                                       | Radsåmaskin för 1–2 hästar, 11–25 billar                 |                    |
|                                       | raka billar eller släpbillar                             | 1 500– 4 000       |
|                                       | dubbla skivbillar                                        | 2 500– 5 000       |
|                                       | Radsåmaskin, buren                                       |                    |
|                                       | 17–25 raka billar eller släpbillar                       | 3 500– 4 500       |
|                                       | 30–50 släpbillar                                         | 4 500–10 500       |
|                                       | 21–29 skivbillar                                         | 8 000–10 500       |
|                                       | 50 släpbillar                                            | 28 000             |
|                                       | Radsåmaskin, bogserad (hydraulisk manövrering av billar) |                    |
|                                       | 33 släpbillar                                            | 17 000             |
|                                       | Extra tillbehör: bogservagn                              | 3 200– 3 500       |
|                                       | spårluckrare efter traktorhjulen                         | 100– 200           |
|                                       | arealmätare                                              | 200                |
|                                       | frölåda                                                  | 500– 1 500         |

|                                       |               |                |
|---------------------------------------|---------------|----------------|
|                                       | Kr            |                |
| tillsatsharv                          | 400– 1 000    | RSV Dt 1976:30 |
| transportanordning                    | 500           |                |
| hydraulisk lyft                       | 300– 500      |                |
| låda för handelsgödsel                | 1 000– 2 000  |                |
| Gräsfrösåmaskin                       |               |                |
| för handkraft, på kärra               | 200           |                |
| Maskin för enkorssådd, markdriven     |               |                |
| 6–12 rader                            | 7 000–14 000  |                |
| Radsåmaskin och handelsgödselspridare |               |                |
| antal såbillar 18                     | 3 500– 4 000  |                |
| 20–24                                 | 8 000–12 500  |                |
| 33                                    | 17 000        |                |
| Potatissättare                        |               |                |
| för häst 1–2 rader                    | 1 500– 3 000  |                |
| för traktor, buren 2–4 rader          | 2 500– 5 500  |                |
| 4 rader, med 20 hl behållare          | 10 500–15 500 |                |
| Planteringsmaskin, buren              |               |                |
| för plantor 2–7 rader                 | 3 500–10 000  |                |

#### Maskiner och redskap för gödselspridning

##### För handelsgödsel

|                                                    |               |
|----------------------------------------------------|---------------|
| Bredspridare för 1–2 hästar, arbetsbredd 1–2 m     | 1 200– 3 000  |
| buren, tallriksutmatning, arbetsbredd 2,0–2,5 m    | 1 000– 2 000  |
| bogserad, tallriksutmatning, arbetsbredd 3,8–4,8 m | 5 000– 6 000  |
| bogserad, fördelningsrör, arbetsbredd 3,8–4,0 m    | 6 500–10 500  |
| Rotationsspridare                                  |               |
| centrifugalspridning, rymd 200– 500 l              | 800– 1 200    |
| rymd 600–1 000 l                                   | 2 000– 4 000  |
| rymd –2 000 l (bulkvagn)                           | 6 500         |
| Bulkspridare, rymd 1 500–4 000 l                   | 10 000–20 000 |

##### För stallgödsel

|                                                                        |              |
|------------------------------------------------------------------------|--------------|
| Stallgödselspridare för 1–2 hästar, rymd 0,5–1,5 m <sup>3</sup>        | 1 000– 1 800 |
| markdriven rymd 2,0–2,5 m <sup>3</sup>                                 | 4 000– 4 500 |
| rymd 3,0–4,0 m <sup>3</sup>                                            | 6 500–12 500 |
| direktdriven rymd 2,5–4,0 m <sup>3</sup>                               | 6 000– 7 000 |
| Kombinationsvagn (stallgödselspridare och självlossande transportvagn) |              |
| lastkapacitet 3–6,5 ton, direktdriven                                  | 5 500–14 000 |
| avlastningselevatör                                                    | 1 500        |
| Gödselvattenpump, exkl motor                                           |              |
| turbinpump, uppföringshöjd 2,5–6,0 m                                   | 300– 1 000   |
| för handkraft, uppföringshöjd 3,0–6,0 m                                | 300– 600     |
| motor, uppföringshöjd 3,0–6,0 m                                        | 300– 600     |
| Gödselpump med omrörare, exkl motor                                    |              |
| kapacitet 1 500–6 000 l/min                                            | 1 800– 5 500 |
| Gödselvattentunna av trä, 600–2 000 l                                  | 600– 800     |

|                       |                                              |               |
|-----------------------|----------------------------------------------|---------------|
| <b>RSV Dt 1976:30</b> | Gödselvattentunnor med kran och bladspridare | Kr            |
|                       | 500– 800 l                                   | 1 000– 1 200  |
|                       | 1 000–3 000 l                                | 1 500– 3 000  |
|                       | Gödselvattenspridare, arbetsbredd 2,5–3,0 m  | 300           |
|                       | Urinmyllare för häst, 7–9 billar             | 500           |
|                       | för traktor, 9 billar                        | 800           |
|                       | Spridarvagn för flytgödsel                   |               |
|                       | markdriven, rymd 3 000–5 000 l               | 2 500–3 500   |
|                       | kraftuttagsdriven, rymd 4 000–8 000 l        | 9 000–16 000  |
|                       | rymd 4 000–6 300 l, vakuumtank               | 17 000–25 000 |

#### **Maskiner och redskap för bekämpning av ogräs,växt-sjukdomar och skadedjur**

|                                                           |               |
|-----------------------------------------------------------|---------------|
| Tryckluftsspruta                                          |               |
| ryggburen, rymd 10–20 l                                   | 200– 300      |
| Spruta för kontinuerlig handpumpning                      |               |
| ryggburen, rymd 15–25 l                                   | 300– 400      |
| tunnspruta med kärra, rymd 65 l                           | 700           |
| Körspruta för häst, järnhjul, rymd 300 l, arbetsbredd 4 m | 1 000         |
| gummihjul, rymd 300 l, arbetsbredd 6–8 m                  | 3 000         |
| Motordriven fläktsspruta                                  |               |
| ryggburen, rymd 10–20 l                                   | 1 000– 1 500  |
| Motorspruta                                               |               |
| handbogserad, rymd 100–150 l                              | 3 000– 4 000  |
| självgående, rymd 200 l                                   | 5 500         |
| Fläktsspruta för traktor                                  |               |
| rymd 75 l puder, utan pump                                | 3 500         |
| rymd 150–900 l vätska, med pump                           | 1 500– 6 500  |
| Traktordriven spruta, monterad på traktorn                |               |
| arbetsbredd 6 m, rymd 200 l                               | 1 000         |
| 8 m, rymd 300 l                                           | 2 000– 3 000  |
| 10 m, rymd 600 l                                          | 4 000– 5 000  |
| 12 m, rymd 800 l                                          | 5 000– 6 000  |
| Traktordriven spruta, bogserad                            |               |
| arbetsbredd 12 m, rymd 1 000 l                            | 6 000–13 000  |
| 12 m, rymd 1 500 l, med höjningshydraulik                 | 12 000–15 000 |
| 12–24 m, rymd 2 000 l, med höjningshydraulik              | 14 000–22 000 |
| 12–24 m, rymd 4 000 l, med höjningshydraulik              | 20 000–30 000 |
| Sprututrustning för enkorns såmaskin (6-radig)            | 1 500         |
| Puderspridare                                             |               |
| handdriven                                                | 200           |
| hästdragen                                                | 1 000         |
| traktordriven                                             | 1 000– 1 200  |
| för avgasrör                                              | 300           |
| Betningsapparat                                           |               |
| för handdrift, 50–100 kg                                  | 200– 400      |
| motordrift, 100 kg                                        | 600           |

**Självgående skördetröskor**

RSV Dt 1976:30

| Fabrikat och typ           | Skärvidd,<br>cm/fot | Tank-<br>rymd,<br>hl | I standardut-<br>rustningen<br>ingår bl a<br>följande <sup>1</sup> | Värde,<br>kr |
|----------------------------|---------------------|----------------------|--------------------------------------------------------------------|--------------|
| <b>Aktiv</b>               |                     |                      |                                                                    |              |
| MS 7'                      | 212                 |                      | mss                                                                | 45 000       |
| MS 8'                      | 240                 |                      | "                                                                  | 45 000       |
| MS 2 S                     | 212                 |                      | "                                                                  | 35 000       |
| 800                        | 220                 |                      | "                                                                  | 40 000       |
| M 80                       | 260                 |                      | "                                                                  | 45 000       |
| M 89                       | 300                 |                      | "                                                                  | 50 000       |
| 1000                       | 282                 |                      | "                                                                  | 55 000       |
| M 103                      | 300                 |                      | "                                                                  | 55 000       |
| M 133                      | 335                 |                      | "                                                                  | 80 000       |
| M 135                      | 335                 |                      | "                                                                  | 80 000       |
| M 140                      | 420                 |                      | "                                                                  | 95 000       |
| <b>BM-Therm.</b>           |                     |                      |                                                                    |              |
| ST 67                      | 6'                  |                      | mss                                                                | 35 000       |
| ST 256                     | 6'                  |                      | "                                                                  | 30 000       |
| ST 68                      | 8'                  |                      | "                                                                  | 45 000       |
| S-257                      | 7'                  |                      | "                                                                  | 35 000       |
| ST 610                     | 10'                 |                      | "                                                                  | 50 000       |
| ST 612                     | 12'                 |                      | "                                                                  | 55 000       |
| <b>Claas</b>               |                     |                      |                                                                    |              |
| Columbus                   | 7'                  |                      | mss                                                                | 35 000       |
| Europa                     | 8'                  |                      | "                                                                  | 40 000       |
| Mercur                     | 9'                  |                      | "                                                                  | 45 000       |
| Matador                    | 10'                 |                      | "                                                                  | 55 000       |
| Mat. Gigant                | 12'                 |                      | "                                                                  | 75 000       |
| <b>Dronningborg</b>        |                     |                      |                                                                    |              |
| D-900                      | 229                 | 14                   | a d g                                                              | 55 000       |
| M 84                       | 260                 | 17                   | b f g                                                              | 70 000       |
| D-1600                     | 367                 | 22                   | b f g                                                              | 90 000       |
| D-2250                     | 494                 | 34                   | c f g                                                              | 165 000      |
| <b>Fahr</b>                |                     |                      |                                                                    |              |
| M 600                      | 255                 | 15                   | b e                                                                | 58 000       |
| M 1000                     | 360                 | 27                   | b f                                                                | 90 000       |
| M 1300                     | 480                 | 36                   | c f                                                                | 135 000      |
| <b>New Holland Clayson</b> |                     |                      |                                                                    |              |
| 1520                       | 305                 | 18                   | b f                                                                | 85 000       |
| S-1550                     | 518                 | 35                   | b f                                                                | 180 000      |

<sup>1</sup> Se not s 23 (överst)

**RSV Dt 1976:30**

| Fabrikat och typ                      | Skärvidd,<br>cm/fot | Tank-<br>rymd,<br>hl | I standardut-<br>rustningen<br>ingår bl a<br>följande <sup>1</sup> | Värde,<br>kr |
|---------------------------------------|---------------------|----------------------|--------------------------------------------------------------------|--------------|
| <b>International<br/>(Mc Cormick)</b> |                     |                      |                                                                    |              |
| D8-61                                 | 6'                  |                      | mss                                                                | 60 000       |
| 8-41                                  | 10'                 |                      | "                                                                  | 55 000       |
| S8-413                                | 13'                 |                      | "                                                                  | 75 000       |
| Sampo 360                             | 260                 | 17                   | b e g                                                              | 55 000       |
| Sampo 460                             | 335                 | 23                   | b e g                                                              | 70 000       |
| 531                                   | 427                 | 30                   | b e                                                                | 105 000      |
| <b>John Deere</b>                     |                     |                      |                                                                    |              |
| MD 18 S                               | 6'                  |                      | mss                                                                | 25 000       |
| MD 250 S                              | 8'                  |                      | "                                                                  | 40 000       |
| MD 180                                | 6'                  |                      | "                                                                  | 30 000       |
| <b>Massey-Ferguson</b>                |                     |                      |                                                                    |              |
| 630 S                                 | 6'                  |                      | mss                                                                | 25 000       |
| 685 S                                 | 8'                  |                      | "                                                                  | 50 000       |
| 892                                   | 9,5'                |                      | "                                                                  | 55 000       |
| 400                                   | 10'                 |                      | "                                                                  | 65 000       |
| 500                                   | 12'                 |                      | "                                                                  | 85 000       |
| 186                                   | 251                 | 22                   | a d                                                                | 55 000       |
| 187                                   | 297                 | 22                   | a d                                                                | 65 000       |
| 206                                   | 251                 | 22                   | a d                                                                | 65 000       |
| 307                                   | 300                 | 23                   | b e                                                                | 85 000       |
| 506                                   | 360                 | 25                   | b e                                                                | 90 000       |
| 520                                   | 430                 | 30                   | b e g                                                              | 110 000      |
| 620                                   | 490                 | 30                   | b e g                                                              | 135 000      |
| <b>Munktell</b>                       |                     |                      |                                                                    |              |
| MST 751                               | 7,5'                |                      | mss                                                                | 35 000       |
| MST 93                                | 9'                  |                      | "                                                                  | 40 000       |
| MST 94                                | 9'                  |                      | "                                                                  | 40 000       |
| MST 901                               | 9'                  |                      | "                                                                  | 40 000       |
| <b>Sampo</b>                          |                     |                      |                                                                    |              |
| 657 LP                                | 6'                  |                      | mss                                                                | 25 000       |
| 10 LPS                                | 7'                  |                      | "                                                                  | 25 000       |
| 792 LPS                               | 7'                  |                      | "                                                                  | 35 000       |
| 892 LPS                               | 8'                  |                      | "                                                                  | 50 000       |
| <b>Volvo BM</b>                       |                     |                      |                                                                    |              |
| S 800                                 | 221                 | 17                   | a d                                                                | 47 000       |
| S 830                                 | 264                 | 19                   | a e g                                                              | 55 000       |

<sup>1</sup> Se not s 23 (överst)

| Fabrikat och typ      | Skärvidd,<br>cm/fot | Tank-<br>rymd,<br>hl | I standardut-<br>rustningen<br>ingår bl a<br>följande <sup>1</sup> | Värde,<br>kr |
|-----------------------|---------------------|----------------------|--------------------------------------------------------------------|--------------|
| <b>Volvo BM/Claas</b> |                     |                      |                                                                    |              |
| Consul                | 300                 | 20                   | b e g                                                              | 78 000       |
| Mercator 60           | 360                 | 25                   | b e g                                                              | 95 000       |
| Dominator 85          | 450                 | 40                   | b e g                                                              | 130 000      |
| Dominator 105         | 510                 | 55                   | c e g                                                              | 180 000      |

<sup>1</sup> Standardutrustning:

*transmission*

*styrning*

a = mekanisk

d = mekanisk

g = halmhack

b = hydraulisk

e = hydrostatisk

c = hydrostatisk

f = servo (hydraulisk)

mss = med sedvanlig standardutrustning

#### Bogserade skördetröskor

| Fabrikat och typ     | Skärvidd,<br>cm/fot | Tankrymd,<br>hl | Värde, <sup>1</sup><br>kr |
|----------------------|---------------------|-----------------|---------------------------|
| <b>Aktiv</b>         |                     |                 |                           |
| M, MS                | 5'                  |                 | 20 000                    |
| <b>AVA-Therm.</b>    |                     |                 |                           |
| BT 45, S 500         | 5'                  |                 | 20 000                    |
| BT 66, S 600         | 6'                  |                 | 25 000                    |
| <b>Claas</b>         |                     |                 |                           |
| Junior               | 6'                  |                 | 20 000                    |
| Super 500            | 6,5'                |                 | 20 000                    |
| Super Autom.         | 7'                  |                 | 25 000                    |
| Garant               | 8'                  |                 | 30 000                    |
| <b>Dronningborg</b>  |                     |                 |                           |
| D-750                | 228                 |                 | 30 000                    |
| D-600                | 180                 | 13              | 26 000                    |
| <b>International</b> |                     |                 |                           |
| B-64                 | 183                 |                 | 20 000                    |
| <b>JF</b>            |                     |                 |                           |
| MS 70 sidomonterad   | 180                 | 8               | 18 000                    |
| MS 90 "              | 240                 | 13              | 25 000                    |
| MS 105 "             | 300                 | 15              | 29 000                    |

<sup>1</sup> Med sedvanlig standardutrustning.

**RSV Dt 1976:30**

Jämte standardutrustningen (ev ingående i denna) förekommer  
bl a följande *utrustning och tillbehör för skördetröskor*: Kr

|                                                  |               |
|--------------------------------------------------|---------------|
| Hydrostatisk framdrivning                        | 10 000        |
| Hydraulisk hjälpstyrning                         | 1 200– 3 000  |
| Hydraulisk lyft för skärbord och haspel, merpris | 800– 1 200    |
| Pick-up utrustning                               | 1 500– 7 500  |
| Roterande stråskiljare, merpris                  | 600– 1 200    |
| Kamhaspel, merpris                               | 800– 1 200    |
| Halmhack, buren                                  | 2 500– 8 500  |
| Halmskärare, halmrivare                          | 2 500– 4 000  |
| Halmpress, buren                                 | 2 500– 6 000  |
| Spillindikator                                   | 2 500         |
| Spannmålstank                                    | 2 500– 3 500  |
| Säckningsanordning för tanktröska                | 300– 2 500    |
| Säckplattform                                    | 900– 2 500    |
| Däck, specialdimensioner, merpris                | 400– 2 500    |
| Slirskydd för däck, per par                      | 400           |
| Vikter för styrhjul                              | 300           |
| Hytt med hydraulutrustning                       | 5 000– 10 000 |
| Hyttventilator                                   | 1 200         |
| Transportanordning för skärbord                  | 2 000– 4 000  |
| Transportanordning för haspel                    | 500           |
| Belysning                                        | 300           |
| Timräknare                                       | 250           |

**Tröskverk**

|                            |               |
|----------------------------|---------------|
| Enkelrensande, stationärt  | 3 000         |
| transportabelt             | 3 500         |
| Helrensande, stationärt    | 5 500– 6 500  |
| transportabelt             | 5 500– 8 000  |
| Dubbelrensande, stationärt | 7 000         |
| transportabelt             | 9 000– 10 500 |

**Övriga maskiner för skörd och rensning****För vallfoder- och spannmålsskörd**

|                                              |              |
|----------------------------------------------|--------------|
| Slåttermaskin för häst 4'–6'                 | 1 500– 2 000 |
| Skördeapparat till slåttermaskin             |              |
| handavläggande                               | 300          |
| självavläggande                              | 500          |
| Traktorslåttermaskin, buren och direktdriven |              |
| med skärapparat 5'–7'                        | 1 800– 2 500 |
| d:o med anslutning till stjälskross          | 3 000        |
| med 2–6 rotor                                | 3 500– 7 500 |
| 18–39 slagor                                 | 4 000– 8 500 |
| Strängläggare                                | 200          |
| Skördeapparat för slåttermaskin              | 300– 500     |



RSV Dt 1976:30      **Hackar**

| Fabrikat och modell | Bogs. el sidomont. | Skärvidd, cm | Antal       |                     | Värde kr           |                     |                |             |
|---------------------|--------------------|--------------|-------------|---------------------|--------------------|---------------------|----------------|-------------|
|                     |                    |              | sla-<br>gor | kni-<br>var,<br>max | Hel<br>ma-<br>skin | Bas-<br>ma-<br>skin | Skär-<br>aggr. | Pick-<br>up |
| AM/Gallignani B     |                    | 183          |             | 9                   |                    | 20 000              | 10 000         | 6 000       |
| AM/Gyro             |                    |              |             |                     |                    |                     |                |             |
| BH 1300 B           | B                  | 130          | 21          |                     | 6 500              |                     |                |             |
| BH 1500 B           | B                  | 150          | 24          |                     | 7 500              |                     |                |             |
| SH 1100 C           | S                  | 110          | 15          |                     | 4 500              |                     |                |             |
| SH 1300 C           | S                  | 130          | 21          |                     | 5 500              |                     |                |             |
| DC 1500 B           | B                  | 150          | 32          |                     | 15 000             |                     |                |             |
| Blixt               |                    |              |             |                     | 5 000              |                     |                |             |
| Flemstofte          |                    |              |             |                     | 5 000              |                     |                |             |
| Gehl FC 48          |                    |              |             |                     | 9 000              |                     |                |             |
| JF                  |                    |              |             |                     |                    |                     |                |             |
| FH 112              | B                  | 110          | 16          |                     | 5 000              |                     |                |             |
| FH 132              | B                  | 130          | 20          |                     | 5 500              |                     |                |             |
| FHT 132             | B                  | 130          | 20          |                     | 7 500              |                     |                |             |
| FC 80               | S                  | 130          |             | 24                  | 12 000             |                     |                |             |
| FCT 80 S            | B                  | 210          |             | 24                  | 19 000             |                     |                |             |
| Kjällve             |                    |              |             |                     | 5 000              |                     |                |             |
| Ruf                 |                    |              |             |                     | 4 500              |                     |                |             |
| Skjold              |                    |              |             |                     | 4 000              |                     |                |             |
| Spragelse           |                    |              |             |                     |                    |                     |                |             |
| Minor               |                    |              |             |                     | 4 000              |                     |                |             |
| Standard            |                    |              |             |                     | 5 000              |                     |                |             |
| Taarup              |                    |              |             |                     |                    |                     |                |             |
| DM 1100             | B                  | 110          |             |                     | 5 600              |                     |                |             |
| DM 1350             | B                  | 135          |             |                     | 6 800              |                     |                |             |
| S 1250              | B                  | 125          |             |                     | 8 100              |                     |                |             |
| S 1500              | B                  | 150          |             |                     | 11 000             |                     |                |             |
| DC 1500             | B                  | 150          |             |                     | 16 000             |                     |                |             |
| BS 1500             | B                  | 150          |             |                     | 16 000             |                     |                |             |
| SE 2100             | B                  | 210          |             |                     |                    | 22 000              | 11 500         | 8 000       |
| Tive                |                    |              |             |                     |                    |                     |                |             |
| Minor               |                    |              |             |                     | 4 500              |                     |                |             |
| 1500                |                    |              |             |                     | 8 500              |                     |                |             |
| Ugerlöse            |                    |              |             |                     |                    |                     |                |             |
| Senior 1100         |                    |              |             |                     | 5 500              |                     |                |             |
| Ve-To               |                    |              |             |                     | 3 000              |                     |                |             |
| Ymer                |                    |              |             |                     | 4 000              |                     |                |             |

| Extra utrustning till hackar:                  | Kr           | RSV Dt 1976:30 |
|------------------------------------------------|--------------|----------------|
| Höskärm                                        | 400– 600     |                |
| Halmskärm                                      | 200– 400     |                |
| Strängläggarrör                                | 400          |                |
| Manövercylinder                                | 300– 400     |                |
| Kopplingsanordning för vagn                    | 500– 1 500   |                |
| Myrsyreaggregat                                | 500          |                |
| <b>För spannmålsrensning</b>                   |              |                |
| Kastmaskin och fläktharpa                      | 1 000        |                |
| Stigluft                                       | 4 500        |                |
| Aspiratör                                      |              |                |
| med motor, 8–50 ton/tim                        | 1 500– 7 000 |                |
| cyklon                                         | 400– 1 200   |                |
| Sädesrensmaskin                                |              |                |
| med motor, 5–6 ton/tim                         | 2 500– 3 500 |                |
| Triör                                          | 2 000        |                |
| Triör och frörensare, med körnare              | 4 000        |                |
| <b>För potatis- och rotfruktsskörd</b>         |              |                |
| Potatisupptagare, kasthjulsmaskin              |              |                |
| för 1–2 hästar                                 | 1 500– 2 500 |                |
| för traktor, buren                             | 1 500        |                |
| strängläggare                                  | 500          |                |
| Blastkrossare, 2-radig                         | 3 000        |                |
| Sållmatteupptagare, buren och direktdriven     | 3 000        |                |
| med gummihjul och gummiklädd elevatormatta     | 3 500        |                |
| Helautomatisk potatisupptagare                 |              |                |
| sorteringsyta, tankvolym,                      |              |                |
| m <sup>2</sup> hl                              |              |                |
| 2,0 7                                          | 15 500       |                |
| 1,1 30                                         | 27 000       |                |
| 1,1 22                                         | 36 000       |                |
| 3,3 50                                         | 80 000       |                |
| Extra utrustning:                              |              |                |
| hydraulisk sidoreglering                       | 2 000        |                |
| tipptank                                       | 4 000        |                |
| rulltank                                       | 8 000        |                |
| blastkross (aggregat)                          | 2 000– 7 500 |                |
| Potatissorterare, exkl motor                   |              |                |
| för hand eller motordrift                      | 500– 1 000   |                |
| motordrift                                     | 2 000        |                |
| Potatissorterare, med motor                    |              |                |
| med bordselevator                              | 4 000– 4 500 |                |
| med rullbordselevator, transportanordning, på- |              |                |
| lastningselevatör och borstmaskin              | 16 000       |                |
| hastighetsvariator                             | 500          |                |
| pulserande skak                                | 2 700        |                |
| Betlossare för traktor, buren 3–4-radig        | 1 200        |                |

|                                                 |  |               |
|-------------------------------------------------|--|---------------|
| <b>RSV Dt 1976:30</b>                           |  | Kr            |
| Betlyftare för traktor, buren 3-4-radig         |  | 1 500         |
| Betupptagare med elevator, 1-2-radig            |  | 5 000– 7 500  |
| Betskördemaskin                                 |  |               |
| bogserad och direktdriven, tank för 1,7–2,5 ton |  | 45 000–50 000 |
| Betlastare, buren och direktdriven              |  | 2 500– 5 000  |
| Betblastningsmaskin                             |  | 2 500         |

#### Vagnar, källkar och kärror

|                                                  |        |       |
|--------------------------------------------------|--------|-------|
| Vagn med järnhjul, för häst, 1–2 ton lastförmåga |        |       |
| utan flak                                        | 600–   | 800   |
| med flak                                         | 800–   | 1 100 |
| Vagn med gummihjul, för häst, 2–3 ton lastförm.  |        |       |
| med flak                                         | 1 500– | 2 500 |
| Tippkärra för häst, rymd 0,5 m <sup>3</sup>      |        | 800   |
| Vagnkista                                        | 300–   | 500   |

#### Vagn med gummihjul för traktor

*Enaxlig utan broms*

| Lastförmåga<br>ton | fast flak<br>kr | bakåttipp<br>kr | trevägstipp<br>kr |
|--------------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| 2                  | 2 600           |                 |                   |
| 3                  | 3 700           | 5 300           |                   |
| 4                  | 4 200           | 5 800           | 6 300             |
| 5                  | 4 800           | 6 800           | 7 500             |
| 6                  | 5 800           | 8 000           | 8 500             |
| 8                  |                 | 10 000          | 10 500            |
| 10                 |                 | 12 500          | 13 000            |
| 12                 |                 |                 | 15 500            |

*Tvåaxlig med mekanisk parkeringsbroms*

| Lastförmåga<br>ton | fast flak<br>kr | tvåvägstipp<br>kr | trevägstipp<br>kr |
|--------------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| 3                  | 4 200           | 6 300             |                   |
| 4                  | 4 800           | 6 800             | 7 500             |
| 5                  | 5 300           | 8 000             | 8 500             |
| 6                  | 6 300           | 9 000             | 9 500             |
| 8                  |                 | 11 000            | 12 000            |
| 10                 |                 | 14 500            | 15 500            |
| 12                 |                 |                   | 21 000            |

| Tillägg för:                                    | Kr            | RSV Dt 1976:30 |
|-------------------------------------------------|---------------|----------------|
| mekanisk parkeringsbroms, merpris               | 500           |                |
| hydraulisk broms 2 hjul                         | 500– 1 000    |                |
| 4 hjul                                          | 1 200– 3 700  |                |
| tryckluftsbroms 2 hjul                          | 1 500         |                |
| 4 hjul                                          | 2 500– 3 500  |                |
| plåtbelagt flak                                 | 800– 1 200    |                |
| grusspridarläm                                  | 500           |                |
| spannmåslämmar                                  | 1 000– 1 500  |                |
| reservhjul                                      | 500– 1 000    |                |
| direktdrift                                     | 1 500– 2 000  |                |
| boggie                                          | 1 500– 2 000  |                |
| Container av plåt 2,2–3,3 m <sup>3</sup>        | 1 000         |                |
| med transportvagn                               | 2 500         |                |
| Container av plåt, högtippande 5 m <sup>3</sup> | 4 000– 6 000  |                |
| Tippvagn med plåtkorg                           |               |                |
| tippning bakåt, rymd 4–7 m <sup>3</sup>         | 5 500– 9 500  |                |
| tippning åt sidan, rymd 10 m <sup>3</sup>       | 16 000–18 000 |                |
| Kombinationsvagn, självavlastande, direktdriven |               |                |
| 3–5 ton                                         | 6 000– 9 500  |                |
| grönfoderhäck                                   | 800           |                |
| avlastningselevator                             | 1 200– 1 500  |                |
| Systemvagn för containerutrustning              | 7 000– 8 000  |                |
| flak                                            | 2 500– 3 500  |                |
| spannmålstank 6–8 m <sup>3</sup>                | 2 000– 3 000  |                |
| vätsketank 4 m <sup>3</sup>                     | 2 000         |                |
| flytgödselspridare 4 m <sup>3</sup>             | 3 000– 4 000  |                |
| Transportvagn för redskap                       | 3 000         |                |
| Transportvagn för djur                          | 1 000– 2 000  |                |
| Redskapskärra för traktor                       | 400– 600      |                |
| Släpkärra till personbil, max last 500–700 kg   | 1 000– 4 500  |                |
| Släpsax                                         | 100– 500      |                |
| Lunnkälke (släpkälke) för häst                  | 300– 600      |                |
| traktor                                         | 800– 1 500    |                |
| Övriga kälkar                                   | 300– 500      |                |
| Kälkkärra                                       | 500– 800      |                |
| Släp- och hjulreden, av trä                     | 300– 500      |                |
| stål                                            | 1 200– 2 000  |                |
| Skotackja                                       | 1 500         |                |
| Lastbankar, per st                              | 200– 1 000    |                |
| <b>Kärror</b>                                   |               |                |
| Skottkärra, säckkärra o. l.                     | 100– 300      |                |
| Fodervagn, 2–3-hjulig                           |               |                |
| 200–500 l                                       | 300– 600      |                |
| Transportmoped, 3-hjulig                        | 4 000         |                |

El-motor, trefas, komplett med 10 m kabel, helkapslad, mantelkyld, med remskiva, utan startapparat

|                                       | <i>Hk</i> | <i>kW</i> |              |
|---------------------------------------|-----------|-----------|--------------|
|                                       | 1– 2      | 0,7– 1,5  | 300– 600     |
|                                       | 3– 5      | 2,2– 3,7  | 800– 1 000   |
|                                       | 8–10      | 5,9– 7,4  | 1 200– 2 000 |
|                                       | 15–20     | 11,0–14,7 | 1 800– 3 000 |
|                                       | 25–30     | 18,4–22,1 | 3 000– 4 500 |
| Förlängningskabel, per m              |           |           | 5– 30        |
| Förgasarmotor                         | <i>Hk</i> | <i>kW</i> |              |
|                                       | 2– 2,5    | 1,5–1,8   | 700– 1 000   |
|                                       | 3– 5      | 2,2–3,7   | 1 000– 1 500 |
|                                       | 6–10      | 4,4–7,4   | 1 500– 2 000 |
| Dieselmotor                           |           |           |              |
|                                       | 10        | 7,4       | 5 500        |
|                                       | 20        | 14,7      | 7 000        |
|                                       | 30        | 22,1      | 9 500        |
|                                       | 50        | 36,8      | 13 500       |
| Reservelverk, traktordrivet 15–20 kVA |           |           | 5 200– 6 000 |

### Lastapparater för traktor

|                                                          |                         |                |
|----------------------------------------------------------|-------------------------|----------------|
| Frontlastare                                             | <i>Medel-<br/>värde</i> |                |
| med automatiskt återgående redskap                       |                         |                |
| lyftkraft 600–1 000 kp (kg)                              | 2 500                   | (2 000– 3 000) |
| 1 100–1 500 kp (kg)                                      | 3 000                   | (2 500– 3 500) |
| med separat oljepump och hydrauliskt manövrerade redskap |                         |                |
| lyftkraft 800–1 500 kp (kg)                              | 7 000                   | (5 000– 9 500) |
| 1 600–2 500 kp (kg)                                      | 12 000                  | (9 500–14 000) |
| Utrustning:                                              |                         |                |
| gödselgrepp                                              |                         | 800– 2 200     |
| gödselgrepp och insatsskopa                              |                         | 1 200– 2 500   |
| grusskopa                                                |                         | 800– 1 200     |
| snöskopa                                                 |                         | 1 000– 1 500   |
| högrepp                                                  |                         | 1 000– 1 500   |
| räfsa                                                    |                         | 1 000– 1 200   |
| betgrepp                                                 |                         | 1 000– 3 000   |
| universalgrep                                            |                         | 1 000– 1 800   |
| lyftgaffel                                               |                         | 300– 500       |
| diagonalblad                                             |                         | 1 200          |
| schaktblad                                               |                         | 800– 1 500     |
| Transportbox                                             |                         | 500            |
| Griplastare för traktor eller vagn                       |                         |                |
| lyftkraft 350–500 kp (kg)                                |                         | 14 000–18 000  |
| Pall-lyftare för traktor, max last 1,0–2,1 ton           |                         | 1 800– 3 000   |
| Kran, monterad till traktorns hydraul                    |                         |                |
| lyftkraft 500 kp (kg)                                    |                         | 500– 2 000     |

|                                                          |                    |                       |
|----------------------------------------------------------|--------------------|-----------------------|
| Vinsch, frontmonterad, dragkraft 1 100–2 000 kp (kg)     | Kr<br>1 200– 1 800 | <b>RSV Dt 1976:30</b> |
| monterad till traktorns hydraul, dragkraft 1 000 kp (kg) | 1 200              |                       |

#### **Inventarier för foderberedning m m**

|                                                  |              |
|--------------------------------------------------|--------------|
| Kak(sädes)kross, utan motor                      |              |
| avverkning 4–5 ton/tim                           | 800          |
| Hackelsemaskin                                   |              |
| för handkraft                                    | 200– 300     |
| med elmotor 1–4 hk                               | 800– 2 000   |
| Hammarkvarn, utan motor och fläkt                |              |
| avverkning spannmål 0,2–0,5 ton/tim              | 1 000– 3 500 |
| 1,0–4,0 ton/tim                                  | 4 000–16 000 |
| Stenkvarn, utan motor                            |              |
| avverkning 0,3–2,0 ton/tim                       | 1 200– 3 000 |
| Spannmålskross, utan motor                       |              |
| avverkning 0,5–2,5 ton/tim                       | 2 500– 6 500 |
| Foderblandare, utan motor                        |              |
| av galvaniserad plåt, 650–9 500 l                | 1 500– 4 500 |
| Fodervåg, 10–200 kg                              | 100– 200     |
| Rotfruktsskärare och -rivare                     |              |
| för handkraft                                    | 100– 300     |
| eldrift, med motor                               | 1 500– 2 000 |
| Foderkokare 160–400 l                            | 800– 1 000   |
| Lågtrycksångpanna 0,75–2,0 m <sup>2</sup> eldyta | 800– 1 500   |
| Vattenvärmare                                    |              |
| el-doppvärmare med termostatregele               | 200          |
| Syra-applikator                                  | 3 000– 5 500 |
| Syraspridare för ensilering                      | 100          |
| Spridare för ensileringssalt                     | 800          |
| Potatiskross                                     | 200          |

#### **Inventarier för transport av foder m m**

|                                                            |              |
|------------------------------------------------------------|--------------|
| Halmfläkt, lös (exkl motor)                                |              |
| till 500–600 mm tröskverk                                  | 1 000        |
| 700 mm–2 1/2 fot tröskverk                                 | 1 500        |
| 3–3 1/2 fot tröskverk                                      | 2 000        |
| fläkttrör, per m                                           | 50           |
| Bossfläkt                                                  | 1 000        |
| Ejektorfläkt, lös (exkl motor), transport av hö och kärvar |              |
| med 500–600 mm rördiameter                                 | 1 000– 2 500 |
| fläkttrör, per m                                           | 75– 100      |
| Silofläkt för transport av hackat foder                    |              |
| med inmatningselevador                                     | 7 000        |
| med inmatningstråg                                         | 5 000        |
| fläkttrör 300 mm, per m                                    | 50           |
| fast böj, per st                                           | 100          |
| Transportfläkt för torkat foder, 5 ton hö/tim              | 4 500        |
| mottagningsbord                                            | 700          |
| Gårdshack (hackning och transport)                         |              |
| avverkning 25 ton grönfoder/tim                            | 15 000       |

|                       |                                           |              |
|-----------------------|-------------------------------------------|--------------|
| <b>RSV Dt 1976:30</b> | Hö-, halm- och kärvtransportör, med motor | Kr           |
|                       | bandtransportör 3–15 m                    | 2 500– 8 000 |
|                       | kedjetransportör                          |              |
|                       | dubbel kedja 4–18 m                       | 3 000– 8 000 |
|                       | enkel kedja 4–15 m                        | 2 500– 5 500 |
|                       | för längre transportör, pris per m        | 300          |
|                       | transportörvagn                           | 1 200– 2 500 |
|                       | Skruvtransportör, längd 3–12 m            |              |
|                       | diam 4" med motor                         | 900– 1 700   |
|                       | utan motor                                | 600– 900     |
|                       | 5" med motor                              | 1 100– 2 200 |
|                       | utan motor                                | 700– 1 400   |
|                       | 6" med motor                              | 1 400– 2 800 |
|                       | utan motor                                | 900– 1 800   |
|                       | påfyllningstratt till 4–6"                | 200– 300     |
|                       | skruvrens                                 | 200          |
|                       | transportställning                        | 200          |
|                       | Säcklyftare (träkonstruktion)             | 200          |
|                       | Säckelevator, 3 m transportbana           | 2 000        |
|                       | Säckhållare                               | 150          |
|                       | Gripklo                                   | 300– 500     |
|                       | Hissvåg                                   | 500          |
|                       | Hissblock (spel)                          | 600          |
|                       | Plansilotömmare                           |              |
|                       | för traktorlyft                           | 6 500        |
|                       | för traktorlyft, med höglyft              | 10 000       |
|                       | traktorlastare                            | 10 000       |

#### Inventarier för djurskötsel

|                                                   |              |
|---------------------------------------------------|--------------|
| Verkstol                                          | 500          |
| Sele                                              | 300          |
| Mjölksmaskinsaggregat, transportabelt             | 800– 2 000   |
| Utemjölkningshus (-stall) transportabelt, 2–4 kor | 1 500– 3 000 |
| Handseparator 75–225 l/tim                        | 500– 1 000   |
| Mjölkkylare utan elektr. kylaggregat              |              |
| med el-motor                                      | 400          |
| utan el-motor                                     | 100– 200     |
| Diskmaskiner                                      | 300– 600     |
| Klippapparat                                      | 300– 600     |
| Mjölkmätare                                       | 500          |
| Äggklädningsmaskin, eluppvärmning                 |              |
| 125– 500 ägg                                      | 1 000– 2 000 |
| 2 000–10 000 ägg                                  | 5 000–10 000 |
| Äggvättare                                        | 300          |
| Äggvagn                                           | 400          |
| Värprede, löst, 6 fack                            | 100          |
| Kullhus                                           | 300          |
| Vattentråg av stål, hopfällbart                   | 300          |
| Kreatursvåg för svin                              | 600– 1 200   |
| nötkreatur                                        | 1 500– 4 500 |

|                                        | Kr     |       |
|----------------------------------------|--------|-------|
| Svinbur, av trä                        | 200–   | 400   |
| stål                                   | 400–   | 600   |
| Foderautomat, 150–300 l                | 400–   | 600   |
| Värmelampa                             | 100–   | 200   |
| Pump för betesmark ("självbetjäning")  |        | 500   |
| Vattenho, lös, 200–800 l               | 200–   | 300   |
| Tunna, plåt eller trä, 500–3 000 l     | 1 000– | 2 000 |
| El-stängselapparat                     |        | 200   |
| Torvströrivare                         | 200–   | 400   |
| Vattenvärmare för vedeldning, 75–100 l | 400–   | 500   |

RSV Dt 1976:30

#### Inventarier för markanläggningar och vägar

|                                                                         |         |        |
|-------------------------------------------------------------------------|---------|--------|
| Stubbrytare                                                             | 500–    | 700    |
| Stenröjningssläpa                                                       |         | 600    |
| Jordbormaskin, för hydraulisk lyft                                      | 1 000–  | 2 000  |
| Täckdikningsplog                                                        |         |        |
| buren                                                                   |         | 1 500  |
| bogserad                                                                |         | 1 000  |
| direkt driven                                                           |         | 4 000  |
| Dikningsmaskin, kopplad till traktor, direkt driven                     | 12 000– | 20 000 |
| Grävaggregat, för hydraulisk lyft,<br>med diknings- och rensningsskopor | 12 000– | 14 000 |
| Snöplog för häst                                                        |         |        |
| med järnbeslag                                                          |         | 700    |
| Snöplog, för traktor                                                    |         |        |
| diagonalplog 200–250 cm                                                 | 500–    | 2 500  |
| spetsplog 220 cm                                                        | 1 500–  | 2 500  |
| Snöslunga, buren, arbetsbredd 220 cm                                    | 2 000–  | 4 000  |
| Schaktblad, komplett med ram<br>200–240 cm                              | 2 000–  | 3 000  |
| Vägladd, snöplog och schaktblad<br>för hydraulisk lyft, 225 cm          |         | 1000   |
| Väghyvelblad, komplett med kantskär<br>200–240 cm                       | 900–    | 1 200  |
| Röjningskrok, stenupdragare                                             | 800–    | 1 500  |

#### Diverse inventarier för växtodling, brandskydd m m

| Trädgårdstraktor, jordfräs (med standardutrustning) |                         |                         |              |
|-----------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------|
|                                                     | Motorstyrka<br>hk (SAE) | Drivmedel               |              |
| Enaxlig traktor                                     | 3– 5                    | bensin                  | 1 500– 5 000 |
|                                                     | 6– 7                    | bensin, diesel          | 4 000– 7 500 |
|                                                     | 8–15                    | bensin, diesel, fotogen | 5 000–13 000 |
| transportvagn, tillägg                              |                         |                         | 600– 2 500   |
| Tvåaxlig traktor                                    | 7–16                    | bensin                  | 5 500–14 000 |
| Drivmedeltank, 2 000–5 000 l                        |                         |                         | 1 000– 1 800 |
| Slipsten för handdrift                              |                         |                         | 300          |
| Störvässare                                         |                         |                         | 600          |
| aggregat med motor                                  |                         |                         | 1 200– 1 500 |

RSV Dt 1976:30

|                                       |        |       |
|---------------------------------------|--------|-------|
| Kapsåg för hydraulisk lyft            | Kr     | 1 000 |
| Decimalvåg, med vikter                |        | 300   |
| Vattenhaltsmätare (fuktighetsmätare)  | 200–   | 1 000 |
| Presenning av väv per m <sup>2</sup>  |        | 10    |
| plastfolie per m <sup>2</sup>         |        | 5     |
| Brandsläckningsapparat                |        |       |
| kolsyresnösläckare                    |        | 200   |
| pulverdimsläckare                     | 300–   | 400   |
| Radioanläggning för samband inomgård: |        |       |
| stationär enhet                       | 1 800– | 2 200 |
| mobil enhet                           | 1 000– | 1 300 |
| bärbar enhet                          | 600–   | 1 000 |

#### Bevattningsanläggningar

|                                                               |  |        |
|---------------------------------------------------------------|--|--------|
| Elmotordriven pump, med motor,<br>startapparat och sugledning |  |        |
| kapacitet 40 m <sup>3</sup> /tim                              |  | 6 000  |
| 60 m <sup>3</sup> /tim                                        |  | 7 000  |
| 120 m <sup>3</sup> /tim                                       |  | 8 000  |
| 180 m <sup>3</sup> /tim                                       |  | 11 000 |

|                                  |  |       |
|----------------------------------|--|-------|
| Traktordriven pump               |  |       |
| kapacitet 40 m <sup>3</sup> /tim |  | 1 000 |
| 50–100 m <sup>3</sup> /tim       |  | 1 500 |
| 60–150 m <sup>3</sup> /tim       |  | 3 000 |

|                                      |         |         |
|--------------------------------------|---------|---------|
| Spridare                             |         |         |
| långsam spridare per st              | 50–     | 250     |
| spridare för snabb-bevattning per st | 500–    | 2 000   |
| Polytenrör 75–90 mm per m            | 10–     | 15      |
| Lättmetallrör 75–90 mm per m         | 15–     | 20      |
| Bevattningsmaskin, traktordriven     |         |         |
| effektbehov 10– 20 hk                |         | –30 000 |
| 21– 50 hk                            | 30 000– | 50 000  |
| 51–100 hk                            | 50 000– | 80 000  |

#### Specialinventarier för maskin- och byggnadsunderhåll

|                                         |        |       |
|-----------------------------------------|--------|-------|
| Skruvstycke                             | 100–   | 300   |
| Smidesstäd och tänger                   | 200–   | 800   |
| Kolässja med fottramp                   | 200–   | 600   |
| Borrmaskin, lös, eldriven               | 100–   | 700   |
| Bänkborrmaskin                          | 500–   | 600   |
| Pelarbörmaskin                          | 1 500– | 2 000 |
| Slipsten, med el-motor                  | 700–   | 1 100 |
| Smärgelskiva och slipsten, med el-motor |        | 800   |
| Bänkslipmaskin                          | 400–   | 700   |
| Pelarslipmaskin                         | 800–   | 1 500 |
| Rondellslipmaskin                       |        | 800   |
| Vinkelslipmaskin                        | 600–   | 800   |
| Gängsnitt med tappar                    |        | 300   |
| Gängkloppa                              | 100–   | 300   |
| Avdragare                               | 100–   | 200   |

|                                        | Kr       | RSV Dt 1976:30 |
|----------------------------------------|----------|----------------|
| Hylsnyckelsats                         | 200      |                |
| Momentnycklar                          | 200      |                |
| Handcirkelsåg                          | 400–     | 800            |
| Kap- och klyvsåg                       |          | 1 000          |
| Hyvelbänk                              | 200–     | 500            |
| Verkstadskran                          | 1,5 ton  | 2 500          |
| Domkraft, hydraulisk                   | 2–30 ton | 100– 500       |
| hydraulisk "garage-typ"                | 2–10 ton | 500– 1 500     |
| Kompressor, för traktorns kraftuttag   |          | 300            |
| med tank                               | 800–     | 2 500          |
| Svetsaggregat med utrustning, el-svets | 500–     | 2 000          |
| gas-svets                              | 800–     | 2 000          |
| Högtryckstvätt                         | 2 500–   | 6 000          |
| aggregat till lantbruksspruta          |          | 500            |
| Batteriladdare                         |          | 200            |
| Kätting, per m                         |          | 30             |
| Vajer, per m                           |          | 10             |

### Torkar och silor

Torkar och silor utgör i normalfallet tillbehör till byggnad, s k byggnadsinventarier. Se härom i anvisningstexten avsnitt 2.3 s 8–9.

### Vattenpumpar och hydroforer

Vattenpump, för traktorns kraftuttag 25–50 l/min 800

Hydroforanläggningar är i normalfallet tillbehör till byggnad, s k byggnadsinventarier. Se härom i anvisningstexten avsnitt 2.3 s 8–9.

### Maskinell utrustning i djurstallar

Maskinell utrustning (eller delar därav) i djurstallar, såsom rörmjölkningsanläggningar, spannmjölkningsanläggningar och anläggningar för helautomatisk utgödsling, utgör i normalfallet tillbehör till byggnad, s k byggnadsinventarier. Se härom i anvisningstexten avsnitt 2.3 s 8–9.

|                                                                                    |              |
|------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| Mjölkningsorgan till rörmjölkningsanläggning                                       | 1 000        |
| Maskin till spannmjölkningsanläggning (utan spann)                                 | 900– 1 100   |
| Spann                                                                              | 300          |
| Mjölkkylare, aggregat med kondensor och termostat                                  |              |
| för 2 flaskor                                                                      | 1 500        |
| för 4 flaskor                                                                      | 3 000        |
| Gårdstank med kompressoraggregat                                                   |              |
| för hydraullyft 200–400 l                                                          | 4 000– 5 000 |
| på stativ med hjul 150–200 l                                                       | 4 200– 4 500 |
| Handseparator                                                                      | 500– 1 000   |
| Elektrisk vattenvärmare 50–150 l                                                   | 800– 1 200   |
| Kraftfoderblandare 2–10 m <sup>3</sup>                                             | 3 000– 7 000 |
| Kraftfoderblandare med doserare ("portionerare") med automatiskåp och mikrobrytare |              |
| ett spannmålsslag kan blandas med ett tillsatsmedel                                | 6 500        |

RSV Dt 1976:30

|                                                     |    |       |
|-----------------------------------------------------|----|-------|
| två spannmålsslag kan blandas med ett tillsatsmedel | Kr | 7 500 |
| två spannmålsslag kan blandas med två tillsatsmedel |    | 9 000 |

#### Inventarier för skogsbruket

|                                             | Medelvärde |                |
|---------------------------------------------|------------|----------------|
| Motorsåg                                    |            |                |
| –4 hk                                       | 1 500      | (1 000– 2 000) |
| 4–6 hk                                      | 1 800      | (1 500– 2 500) |
| 6– hk                                       | 2 000      | (1 500– 2 500) |
| Röjningssåg, utan motor                     |            | 1 200– 1 500   |
| med motor                                   |            | 1 500– 2 500   |
| Barkningsmaskin, bärbar, motorsågsdriven    |            | 1 500          |
| traktorburen, krafttuttagsdriven            |            | 6 000          |
| mobil, krafttuttagsdriven                   |            | 10 000         |
| Skogskultivator                             |            |                |
| buren                                       |            | 2 000– 2 500   |
| bogserad, enkel                             |            | 5 000          |
| dubbel                                      |            | 10 000         |
| Planteringsmaskin, med besprutningsaggregat |            | 4 000          |
| Trädfällningsvinsch                         |            | 500– 800       |
| Stocklastare                                |            | 200            |
| Vedkap utan motor                           |            | 600            |
| med motor                                   |            | 1 500          |
| Vedklyv                                     |            | 800– 1 000     |
| Kap- och klyvmaskin                         |            | 1 500          |
| med motor och transportanordning            |            | 4 000          |
| Vedelelevator                               |            | 800            |
| Vedkapsåg, med elektrisk motor              |            | 2 000          |
| Balanssåg                                   |            | 500            |
| Balanssåg och vedklyv                       |            | 1 500          |
| Takspånshyvel                               |            | 1 200          |
| Barknings- och spetsningsmaskin             |            | 600            |
| Flishugg                                    |            |                |
| för hydraulisk lyft 40 hk kraftbehov        |            | 6 000–14 000   |
| bogserad 50 hk kraftbehov                   |            | 35 000         |

#### Skogsvagnar

|                                     |  |            |
|-------------------------------------|--|------------|
| Tvåaxlig, häst- eller traktordragen |  |            |
| raka bankar, lastförmåga 2,5 ton    |  | 2 000      |
| 3 ton                               |  | 2 500      |
| Enaxlig raka bankar,                |  |            |
| enkelmonterade hjul                 |  |            |
| lastförmåga 3 ton                   |  | 2 000      |
| 4 ton                               |  | 3 000      |
| extra utrustning:                   |  |            |
| medar                               |  | 1 000      |
| boggieställ                         |  | 2 500      |
| lastflak                            |  | 600– 1 200 |
| fällbara stakar, merpris            |  | 600        |

|                                                                                                                                       | Kr                           | RSV Dt 1976:30 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------|
| Enaxlig raka bankar,<br>dubbelmonterade hjul<br>lastförmåga 5 ton                                                                     | 5 500                        |                |
| extra utrustning:<br>frontgrind                                                                                                       | 1 200                        |                |
| hydraulisk tippbanke                                                                                                                  | 1 500                        |                |
| Enaxlig raka bankar,<br>dubbelmonterade hjul, LP-däck<br>frontgrind<br>lastförmåga 10 ton                                             | 15 000–18 000                |                |
| tryckluftsbronsar, tillkommer                                                                                                         | 4 200                        |                |
| Enaxlig försänkta bankar (för griplastning)<br>dubbelmonterade hjul, LP-däck<br>frontgrind<br>tryckluftsbronsar<br>lastförmåga 12 ton | 18 000–24 000                |                |
| <b>Boggieband</b><br>bandbredd 56–59 cm                                                                                               | 6 000– 9 500                 |                |
| <b>Lastkran för traktor eller vagn</b><br>Traktorkran, mekanisk svängning<br>max lyftförmåga 500–600 kp (kg)                          | 800– 2 000                   |                |
| Traktorkran, hydraulisk svängning<br>max lyftförmåga 600–700 kp (kg)                                                                  | 3 000– 4 000                 |                |
| Traktor- eller vagnkran, hydraulisk svängning<br>fjärrmanövrering med el alt radio<br>max lyftförmåga 1 000–2 500 kp (kg)             | 3 000– 8 000                 |                |
| <b>Vinsch för traktor</b><br>Vinsch med mekanisk drivning<br>dragkraft 900–1 800 kp (kg)<br>2 500–5 000 kp (kg)                       | 1 000– 1 500<br>4 000– 8 000 |                |
| Vinsch med hydraulisk drivning<br>dragkraft 600– 3 000 kp (kg)<br>2 000–10 000 kp (kg)                                                | 2 500– 3 500<br>3 000–13 000 |                |
| <b>Griplastare för traktor eller vagn</b><br>Griplastare<br>lyftförmåga 500–1 000 kp (kg)                                             | 12 000–25 000                |                |

RSV Dt 1976:30 **Skogsmaskiner**

| Fabrikat och modell |         | Motor-<br>effekt<br>max hk<br>DIN | I standardut-<br>rustningen |        | Värde<br>kr |
|---------------------|---------|-----------------------------------|-----------------------------|--------|-------------|
|                     |         |                                   | kran                        | vinsch |             |
| Volvo SM 462        | Skotare | 47                                | x                           | –      | 180 000     |
| SM 868              | Skotare | 105                               | x                           | –      | 265 000     |
| SM 958              | Skotare | 80                                | x                           | –      | 270 000     |
| Ford Teg 904        | Skotare | 75                                | x                           | –      | 200 000     |
| Teg 904-RD          | Skotare | 75                                | x                           | –      | 260 000     |
| Rottne Blondin 750  | Skotare | 75                                | x                           | –      | 250 000     |
| Lokomo 909          | Skotare | 86                                | x                           | –      | 260 000     |

**Inventarier för övrig verksamhet**

Kr

**Inventarier för biodling**

|               |            |
|---------------|------------|
| Honungsslunga | 500– 1 000 |
| Bikupa        | 200– 300   |

**Markförbättringsredskap**

|                              |              |
|------------------------------|--------------|
| Bergbormaskin                | 2 000– 2 500 |
| Motorbormaskin, bensindriven | 5 500– 6 500 |
| slipmaskin                   | 800– 2 000   |
| Stengrep, för frontlastare   | 2 000– 4 500 |

**Betongblandare**

|                                  |            |
|----------------------------------|------------|
| Stationär, 150 l, utan motor     | 600– 1 500 |
| Traktormonterad, 150 l           | 1 000      |
| Transportabel, 150 l, utan motor |            |
| med gummihjul                    | 2 000      |
| tillägg för elmotor              | 800        |
| bensinmotor                      | 1 000      |

**Kombivagnar och lätta lastbilar**

| Märke, modell       | Motoref-<br>fekt, hk | Vikt<br>ton | Bränsle | Typ       | Värde<br>kr |
|---------------------|----------------------|-------------|---------|-----------|-------------|
| Austin 40 stnv      | 39                   | 0,8         | bensin  | kombi     | 16 000      |
| Citroën             |                      |             |         |           |             |
| GS 1220             | 59 DIN               | 1,0         | bensin  | kombi     | 26 700      |
| DAF                 |                      |             |         |           |             |
| 66 Super Luxe       | 47 DIN               | 1,0         | bensin  | kombi     | 19 500      |
| Fiat                |                      |             |         |           |             |
| 128                 | 60 DIN               | 0,9         | bensin  | kombi     | 21 000      |
| Ford                |                      |             |         |           |             |
| Escort 1600         | 63                   | 1,0         | bensin  | kombi     | 22 400      |
| FK 1250             | 60                   | 1,3         | bensin  | kombi     | 23 000      |
| Taunus 17 M         | 67                   | 1,2         | bensin  | kombi     | 23 000      |
| Taunus 20 M         | 90                   | 1,3         | bensin  | kombi     | 26 000      |
| Taunus 1600 L 4     | 73 DIN               | 1,2         | bensin  | kombi     | 28 900      |
| Taunus 2000 GL 4    | 87 DIN               | 1,2         | bensin  | kombi     | 30 700      |
| Transit 120         | 70 DIN               | 2,6         | bensin  | skåp      | 26 500      |
| Transit 175         | 70 DIN               | 3,3         | bensin  | skåp      | 41 000      |
| Mercedes            |                      |             |         |           |             |
| L 306 D             | 58 SMMT              | 3,1         | diesel  | fast flak | 31 000      |
| Opel                |                      |             |         |           |             |
| Kadett Caravan      | 58 DIN               | 0,9         | bensin  | kombi     | 20 000      |
| Rekord Caravan 1900 | 88 DIN               | 1,2         | bensin  | kombi     | 30 000      |
| Peugeot             |                      |             |         |           |             |
| 504 GL              | 90 DIN               | 1,4         | bensin  | kombi     | 33 500      |
| Renault             |                      |             |         |           |             |
| 5                   | 34 DIN               | 0,9         | bensin  | kombi     | 18 000      |
| Saab                |                      |             |         |           |             |
| 95 V4, L 2          | 62 DIN               | 1,1         | bensin  | kombi     | 24 000      |
| 99 GL 3             | 100 DIN              | 1,3         | bensin  | kombi     | 32 500      |
| Volkswagen          |                      |             |         |           |             |
| Kleinbus            | 70                   | 1,4         | bensin  | kombi     | 34 000      |
| 233                 | 40                   | 1,9         | bensin  | kombi     | 18 000      |
| Passat LS Variant   | 72 DIN               | 1,0         | bensin  | kombi     | 27 500      |
| 231                 | 50                   | 2,3         | bensin  | skåp      | 30 000      |
| LT 31 B             | 75 DIN               | 3,2         | bensin  | skåp      | 33 500      |
| Volvo               |                      |             |         |           |             |
| PV 445 Duett        | 67                   | 1,2         | bensin  | kombi     | 26 000      |
| 145                 | 82                   | 1,4         | bensin  | kombi     | 30 000      |
| Amazon herrg.v.     | 82                   | 1,4         | bensin  | kombi     | 27 000      |
| P 210 Duett         | 85                   | 1,4         | bensin  | kombi     | 21 000      |
| 245 L               | 100 DIN              | 1,4         | bensin  | kombi     | 33 000      |
| 265 DL              | 125 DIN              | 1,5         | bensin  | kombi     | 44 000      |

Lösnummer av Meddelanden från Riksskatte-  
verket serie I nr 7 1976 (RSV Dt 1976:30;  
"Genomsnittspriser på djur och återanskaff-  
ningskostnad för inventarier vid beräkning av  
inkomst av jordbruksfastighet enligt bokförings-  
mässiga grunder") rekvireras hos

SKATTENYTT  
Expeditionen  
Box 5  
793 01 Leksand

Telefon 0 2 4 7 - 1 0 4 3 0

Pris kr 2:50 exkl moms och porto  
(Vid köp av 10 ex - 10% rabatt; 25 ex - 15%;  
50 ex - 20%; 100 ex - 25%; Moms och porto  
tillkommer) Vid köp av större upplagor -  
begär offert.

# Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-10430 • Ansv. utgivare: Kammarrådet Hans Bylin

Serie I ang. direkt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Dt = Direkt skatt – taxering

Nr 10 1976 – Årg. 6

Anvisning den 16 december 1976

## Procentsatser för värdeminskingsavdrag beträffande jordbruksbyggnader<sup>1,2</sup>

RSV Dt  
1976:40

Tryckt den  
9 februari 1977

### 1 Inledning

Enligt punkt 3 första stycket av anvisningarna till 22 § kommunalskattelagen (KL) i dess lydelse enligt lagen 1972:741 får kostnad för anskaffande av driftbyggnad på jordbruksfastighet dras av genom årliga värdeminskingsavdrag. Enligt sjätte stycket av samma anvisningspunkt beräknas avdraget enligt avskrivningsplan till viss procent av byggnadens anskaffningskostnad. Procentsatsen bestäms, enligt åttonde stycket av anvisningspunkten, med hänsyn till den tid varunder byggnaden anses kunna utnyttjas. Därvid skall beaktas även sådana omständigheter som att byggnadens användningstid kan antas komma att röna inflytande av framtida rationaliseringar, teknikens utveckling, omläggning av verksamhet och liknande förhållanden. Har byggnaden uppförts av nyttjanderättshavare och är jordägaren inte enligt nyttjanderättsavtalet skyldig att vid nyttjanderättstidens utgång eller avtalets upphörande lösa byggnaden, skall särskild hänsyn tas till detta förhållande.

RSV har den 16 december 1976 beslutat att såsom *anvisningar till ledning för taxeringsmyndigheterna* göra följande uttalanden, avsedda att tillämpas från 1977 års taxering beträffande procentsatser för värdeminskingsavdrag i fråga om driftbyggnad på jordbruksfastighet för vilken inkomsten redovisas enligt bokföringsmässiga grunder.<sup>3,4</sup>

<sup>1</sup> Jfr RSV Dt 1975:38.

<sup>2</sup> Dessa anvisningar gäller inte värdeminskingsavdrag, som arrendator eller annan nyttjanderättshavare äger åtnjuta för kostnad avseende ny-, till- eller ombyggnad på jordbruksfastighet, som innehas med nyttjanderätt och till vilken ny-, till- eller ombyggnad jordägaren omedelbart blir ägare. (Se punkt 6 andra stycket av anvisningarna till 22 § KL).

<sup>3</sup> Vid kontantmässig redovisning gäller fortfarande äldre bestämmelser. Som en följd härav bör i dessa fall värdeminskingsavdraget i regel beräknas till 1,5 % av avskrivningsunderlaget.

<sup>4</sup> För skattskyldig, som redan gått över till bokföringsmässig inkomstredovisning av jordbruksfastighet och därvid tillämpar skollskrivning (se RSV Dt 1974:3, 1974:51 samt 1975:38) för visst byggnadsbestånd, gäller, att avdrag för värdeminskning av byggnadsbeståndet i normalfallet även i fortsättningen medges med 3 %.

## 2 För skattskyldig, som redan tillämpar det nya redovisningssystemet

### 2.1 Ny-, till- eller ombyggnad efter övergång till de nya bestämmelserna

För kostnad för sådan ny-, till- eller ombyggnad som utförts efter övergången till de nya bestämmelserna angående byggnadsavskrivning bör – när faktisk kostnad tas upp som avskrivningsunderlag – avdrag för årlig värdeminskning normalt medges med den procentsats av kostnaden (anskaffningsvärdet) som för olika slag av byggnader nedan anges. De angivna procentsatserna utgör normalprocentsatser. Om en byggnad visas vara underkastad större värdeminskning än normalt bör högre avdrag sålunda medges.

| Slag av byggnad                                                               | Procent-sats |
|-------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| <b>A. Mangårdsbyggnad</b>                                                     |              |
| Bostadshus för ägaren eller brukaren                                          |              |
| a) byggnad av sten, tegel, betong eller annat jämförligt material             | 1,5          |
| b) byggnad av trä                                                             | 1,75         |
| <b>B. Egentliga driftbyggnader</b><br>(ekonomibyggnader och personalbostäder) |              |
| Exemplifieringen avser såväl värmeisolerade som inte värmeisolerade byggnader |              |
| 1. Djurstallar                                                                | 4,0          |
| 2. Lagerbyggnader                                                             | 4,0          |
| 3. Verkstad                                                                   |              |
| fristående verkstadsbyggnad                                                   | 4,0          |
| 4. Traktorgarage                                                              | 4,0          |
| 5. Växthus                                                                    | 5,0          |
| 6. Kylhus                                                                     | 4,0          |
| 7. Kontor                                                                     |              |
| fristående kontorsbyggnad                                                     | 2,0          |
| 8. Bostadshus för personal                                                    |              |
| a) byggnad av sten, tegel, betong eller annat jämförligt material             | 1,5          |
| b) byggnad av trä                                                             | 1,75         |

### 2.2 Förvärv av bebyggd jordbruksfastighet<sup>5</sup>

#### 2.2.1 Uppdelningsmetod

Skattskyldig, som genom köp, byte eller därmed jämförligt fång förvärvat bebyggd fastighet, skall beräkna avdrag för värdeminskning för byggnader efter en uppdelningsmetod, punkt 3 sjunde stycket av anvisningarna till 22 § KL i dess lydelse enligt lagen (1975:259) om ändring i kommunal-skattelagen (1928:370), jämför 3.2 d nedan. Denna uppdelningsmetod innebär i princip att – om bebyggd fastighet förvärvats t ex genom köp –

<sup>5</sup> Ändringen innebär att "II A Kollektiv avskrivning" har utgått – jfr RSV Dt 1975:38 – och att viss redaktionell jämkning skett av texten under 2.2.1 Uppdelningsmetod.

på särskilda byggnader eller byggnadsbestånd skall anses belöpa så stor del av fastighetens anskaffningskostnad som det vid fastighetstaxeringen fastställda eller med tillämpning härav beräknade värdet av skilda byggnader eller byggnadsbestånd bortsett från värde av överbyggnad utgör av fastighetens hela taxeringsvärde.

Då uppdelningsmetoden tillämpas medges avdrag för värdeminskning för bostadshus resp för övriga driftbyggnader med procentsats som anges under 2.1.

Som framgår av anvisningstexten under 2.1 medges avdrag för värdeminskning avseende kostnader för ny-, till- eller ombyggnad, som utförts efter övergången till eller eljest med tillämpning av de nya bestämmelserna angående byggnadsavskrivning, med procentsats som därunder anges. Detta gäller även då avdrag för värdeminskning i övrigt sker enligt uppdelningsmetoden.

### **3 För skattskyldig som går över till att tillämpa de nya bestämmelserna angående byggnadsavskrivning**

*I fråga om avskrivningsprocent för jordbruksbyggnad där skattskyldig går över till att tillämpa de nya bestämmelserna om byggnadsavskrivning<sup>6</sup> gäller följande – oavsett om planenlig eller schablonmässig avskrivning av jordbruksbyggnad förekommit före övergången.*

#### **3.1 Avskrivning enligt plan har skett redan före övergången**

Skattskyldig, som vid övergången redan beräknar avdrag för värdeminskning av byggnad på grundval av faktisk eller beräknad anskaffningskostnad enligt upprättad avskrivningsplan, skall även efter övergången beräkna avdrag enligt denna plan. Detta innebär, att det avskrivningsunderlag, som redan förts upp på planen, skall gälla även efter övergången. I regel bör också den procentsats, som tidigare tillämpats, följas även efter övergången.

I de fall, där avskrivningsunderlaget i sin helhet utgörs av faktisk anskaffningskostnad bör emellertid i allmänhet de procentsatser som anges under 2.1 tillämpas. Så får också ske beträffande faktisk anskaffningskostnad avseende byggnad, som uppförts efter det att planenlig avskrivning av byggnad börjat tillämpas. I sistnämnda fall skall dock för den del av avskrivningsunderlaget, för vilket faktisk anskaffningskostnad ej ligger till grund, tillämpas samma procentsats som tidigare använts (i regel 1,5 %).

Beträffande ny-, till- eller ombyggnadskostnad, för vilken den skattskyldige yrkar värdeminskningssavdrag för första gången vid taxering, avseende övergångsåret eller senare beskattningsår, medges avdrag för värdeminskning med procentsats som anges under 2.1.

#### **3.2 Avskrivning enligt plan har inte skett före övergången**

Föreligger inte avskrivningsplan för byggnader vid övergången bör följande procentsatser tillämpas:

<sup>6</sup>Se 9 § i kraftträdandelagen (1972:742 resp 1975:260).

#### RSV Dt 1976:40

a) I de fall, där avskrivningsunderlaget (ingångsvärdet) för byggnad utgörs av faktiska anskaffningskostnader medges avdrag för värdeminskning med procentsats som anges under 2.1.

b) I de fall, där avskrivningsunderlaget (ingångsvärdet) för byggnad beräknas enligt schablon, dvs på grundval av 9 § andra stycket andra meningen ikraftträdandelagen men punkten c) nedan inte tillämpats, medges avdrag för värdeminskning normalt med 1,5 %.

c) I de fall, där avskrivningsunderlaget (ingångsvärdet) för byggnad beräknas enligt s k kombinerad metod, dvs schablonvärde enligt b) här ovan med tillägg för sådan kostnad för ny-, till- eller ombyggnad på fastigheten som skett i allmänhet efter utgången av år 1974, medges avdrag för värdeminskning av det schablonmässigt beräknade avskrivningsunderlaget normalt med 1,5 % och för underlaget avseende ny-, till- eller ombyggnad med de procentsatser, som anges under 2.1.

d) I de fall, där avskrivningsunderlaget (ingångsvärdet) för byggnad beräknas enligt 9 § andra stycket sista meningarna ikraftträdandelagen, dvs efter en proportioneringsregel, för fastighet som förvärvats genom köp, byte eller därmed jämförligt fång efter utgången av år 1969 medges avdrag för värdeminskning av byggnadsbeståndet på avskrivningsunderlag beräknat enligt uppdelningsmetoden, 2.2.1, med de procentsatser, som anges under 2.1.

Som framgår av anvisningstexten under 2.1 medges avdrag för värdeminskning avseende ny-, till- eller ombyggnad, som utförts *efter övergången* till de nya bestämmelserna angående byggnadsavskrivning, med procentsats som därunder anges. Detta gäller även då avdrag för värdeminskning för övrig byggnation sker i enlighet med vad som anges under punkterna a–d här ovan.

#### 4 Jordbruksbyggnader med blandad användning

I fråga om jordbruksbyggnader med blandad användning bör följande regler tillämpas. Om byggnad till minst 75 % används för ett av de ovan angivna ändamålen under det att byggnaden i övrigt används för annat ändamål, bör vid beräkning av värdeminskningssavdraget den procentsats tillämpas, som gäller för byggnader använda för förstnämnda ändamål. I andra fall av blandad användning bör värdeminskningssavdraget bestämmas på grundval av en sammanvägning av de för respektive användningsområden gällande procentsatserna.

Föreskrift m m den 24 november 1976

## Avdrag för kostnader för skyddsutrustning och arbetskläder<sup>1</sup>

RSV Dt  
1976:41

Tryckt den  
4 januari 1977

I punkt 5 av anvisningarna till 33 § kommunalskattelagen (KL) regleras avdragsrätten för kostnad för skyddsutrustning och arbetskläder. Avdragsrätten är begränsad till att avse 1976–1978 års taxeringar.

Avdrag medges för faktiska kostnader för *skyddsutrustning och skyddskläder*, som varit nödvändiga för att fullgöra arbetet. Med skyddsutrustning avses bl a hjälm, skyddsglasögon, hörselskydd och skodon med stålhätta. Skyddskläder skall ha särskilda skyddsegenskaper mot frätande ämnen, mekaniska skador eller mot väta, värme eller kyla som i huvudsak har andra orsaker än klimatförhållandena. På grund härav bör bl a fiskare, gruvarbetare och kylhusarbetare medges avdrag.

Sådana skattskyldiga som på grund av särskilt stort klädsitage haft inte oväsentliga kostnader utöver det normala för *andra arbetskläder* än sådana som angetts ovan, medges avdrag enligt schablon med 300 kr.

Genom bestämmelsernas placering under 33 § KL har rätten till schablonavdrag förbehållits de skattskyldiga som haft anställningsinkomst. Avdragsrätten omfattar således inte egna företagare.

Bortsett från skyddskläder och skyddsutrustning, utgör kostnad för arbetskläder i princip en icke avdragsgill levnadskostnad. Den schabloniserade avdragsrätten avser dock att kompensera sådana yrkesgrupper som p g a sitt arbetes beskaffenhet vållats kostnader för arbetskläder, som i icke oväsentlig mån överstiger vad som annars är att anse som normalt. De som därvid åsyftas är endast arbetstagare som regelmässigt har tyngre kroppsarbete med avsevärt större klädsitage än andra yrkesgrupper och som därmed också fått vidkännas påtagliga merkostnader för arbetskläder.

Det ankommer på riksskatteverket att ange vilka yrkesgrupper som kan anses ha haft inte oväsentliga merkostnader utöver det normala för andra arbetskläder än skyddsutrustning och skyddskläder. De arbetstagare som tillhör någon av de yrkesgrupper som står upptagna i förteckningen, kan typiskt sett anses ha haft så stora klädkostnader som bör medföra avdragsrätt och de behöver därför på anmodan bara styrka att de haft klädkostnader som inte understiger det yrkade avdraget. Avgörandet om en skattskyldig tillhör någon av yrkesgrupperna i förteckningen skall grundas på hans *faktiska arbetsuppgifter* under beskattningsåret, vilka bör anges i deklarationen. För att någon skall kunna sägas tillhöra en viss yrkesgrupp krävs vidare, att vederbörande *huvudsakligen* varit sysselsatt med sådana arbetsuppgifter som medlemmar av den aktuella yrkesgruppen normalt utför.

RSV har vid sammanträde den 24 november 1976 beslutat att följande yrkesgrupper vid 1977 års taxering kan anses ha haft kostnader som berättigar till avdrag enligt schablon;

<sup>1</sup> Jfr RSV Dt 1975:49

RSV Dt 1976:41

betongarbetare (inkl armerare)  
byggnadsmålare  
byggnadsträarbetare  
fräsare  
gasskärare  
gjuteriarbetare  
industrismörjare  
industriugnskötare  
installationselektriker inom nybyggnation  
järnbruksarbetare  
maskinreparatörer inom industrin  
murare  
plåtslagare  
rörmontör  
skogsarbetare  
skorstensfejare  
smidesarbetare  
stenbrottsarbetare, stenhuggare, stensågare  
stålkonstruktionsmontörer  
stuvare  
svarvare  
svetsare  
arbetare som har direktkontakt med kemikalier  
eller frätande ämnen

Även *andra arbetstagare* än de som återfinns i förteckningen kan vara berättigade till avdrag. Förutsättningen är att de på anmodan kan styrka att de haft inte oväsentliga kostnader utöver det normala för arbetskläder, beroende på att kläderna p g a arbetets beskaffenhet utsatts för starkt slitage, kraftig nedsmutsning eller annars förbrukas osedvanligt snabbt. Sådana kostnader skall anses föreligga om de uppgår till minst 800 kr och avser utgifter för typiska arbetskläder.

I intet fall får avdrag för kostnad för andra arbetskläder medges med högre belopp än 300 kr för helt år räknat. Om arbetstiden som avdraget avser varat väsentligt mindre än ett år bör avdraget jämkas. Jämkning bör ske endast om arbetstiden understigit nio månader.

En tämligen restriktiv tillämpning bör iaktas när det gäller avdragsyrkanden från skattskyldiga som hör till en yrkesgrupp vilken inte finns medtagen i ovanstående förteckning. Avdrag skall inte medges om arbetsgivaren tillhandahåller arbetskläder eller på annat sätt bestrider kostnaderna för dessa. Därför torde stats- och kommunanställda endast undantagsvis vara berättigade till avdraget.

Åtskilliga kategorier arbetstagare faller utanför avdragsrättens omfattning. Hit hör kontorspersonal, sjukhuspersonal, butiksanställda, lagerarbetare samt personal inom hotell- och restaurangnäringarna eller inom andra serviceyrken. Gemensamt för dessa grupper är att de arbetskläder som används utgörs av skyddsrockar eller överdragskläder utan speciella egenskaper och att bärarens arbete inte kan sägas vara sådant att kläderna utsatts för ett onormalt slitage, som medför påtagliga merkostnader. Klädkostnaderna är

alltså inte avdragsgilla. Däremot beskattas inte arbetstagarna om arbetsgivaren tillhandahåller skyddsrockar eller liknande kostnadsfritt – detta bör alltså anses vara en skattefri förmån av mindre värde.

**RSV Dt 1976:41**

Avdrag medges ej heller sådana anställda som genom att använda särskilda arbetskläder gör en motsvarande besparing av de privata klädkostnaderna, typ frack, smoking eller uniform i tjänsten.

Anvisning den 16 december 1976

## **Uppdelning av inkomst av jordbruk eller rörelse samt beskattning av lön från fåmansföretag**

**RSV Dt  
1976:42**

Tryckt den  
15 februari 1977

### **1 Inledning**

Från 1977 års taxering gäller nya regler om

- uppdelning av inkomst av jordbruk eller rörelse mellan makar
- avdrag för lön till barn vid beräkning av bl a inkomst av jordbruk eller rörelse
- beskattning av ersättning från fåmansföretag till företagsledares make och barn.

Lagbestämmelserna återfinns i SFS 1976:67 och SFS 1976:85 med ändringar i SFS 1976:1094.

RSV har beslutat meddela följande anvisningar från 1977 års taxering för att uppnå en likformig tillämpning av dessa bestämmelser.

RSV har tidigare meddelat anvisningar med anledning av de nya reglerna för beskattning av fåmansföretag – RSV Dt 1976:35.

Avsnitt 2 i nedan lämnade anvisningar avser

dels inkomstuppdelning mellan makar,  
dels avdrag för lön till barn vid inkomst av rörelse eller jordbruk som bedrivs av enskild näringsidkare.

Avsnitt 3 avser beskattning av lön eller annan ersättning från fåmansföretag till företagsledares make och barn. Detta avsnitt innebär en komplettering av RSV Dt 1976:35.

## **2 Inkomst av jordbruk eller rörelse**

### **2.1 Olika verksamhetsfunktioner**

#### **2.1.1 Uppdelning av inkomst mellan makar**

Makar får i vissa fall dela upp inkomst av jordbruk eller rörelse som drivs i form av enskild firma i vilken båda är verksamma. Detta gäller oavsett vem av makarna som äger jordbruket eller rörelsen.

Reglerna för uppdelning av inkomsten är beroende på makarnas ställning i företaget.

Om makarna med hänsyn till arbetsuppgifter, utbildning m m har jämförlig ställning i verksamheten anses denna gemensamt bedriven (*gemensam verksamhet*).

Om däremot den ene av makarna med hänsyn till arbetsuppgifter, utbildning m m har den ledande ställningen i verksamheten anses den maken ha bedrivit verksamheten. Den andre maken har i sådant fall medhjälpande ställning (*medhjälparfallet*).

Gemensam verksamhet skall anses föreligga om makarnas arbetsinsatser är likvärdiga. För att bedöma detta tas hänsyn till arbetsuppgifternas karaktär och omfattning samt utbildning som är av betydelse i förhållande till verksamhetens karaktär. Å andra sidan bör gemensam verksamhet inte anses föreligga om ene maken svarar för rörelseverksamheten som sådan, medan andre maken svarar för kontorsbetonade göromål (t ex utskrift av fakturor, telefonpassning). Även fördelningen av det ekonomiska ansvaret för verksamheten kan ha betydelse. Detta gäller också äganderätten till förvärvskällan men denna omständighet är i och för sig inte avgörande. Även om ene maken äger förvärvskällan, kan han anses vara medhjälpande om andre maken driver verksamheten.

Vid tillämpning av dessa bestämmelser avses med makar sådana som vid inkomsttaxeringen behandlas som makar.

Med hänsyn till det sagda kan bl a följande situationer tänkas uppkomma:

- Makarna driver verksamheten gemensamt och arbetar i ungefär samma omfattning. Gemensam verksamhet anses föreligga.
- Ene maken står för verksamheten och den medhjälpande maken biträder med en arbetsinsats som uppgått till minst 400 timmar. Medhjälpande make får då beskattas för sin arbetsinsats och den förstnämnde maken för återstoden.
- Ene maken står för verksamheten och den andre deltar inte alls eller mindre tid än 400 timmar. All inkomst beskattas hos förstnämnde make.
- Förvärvskällan ägs av ene maken medan den andre driver verksamheten. Ägaren beskattas för skälig avkastning av insatt kapital medan andre maken beskattas för återstoden. Om den förstnämnde maken utför en arbetsinsats, som omfattar minst 400 timmar, får han även beskattas för sin arbetsinsats.

## 2.2 Gemensam verksamhet

Om gemensam verksamhet föreligger, sker inkomstuppdelning i första hand med utgångspunkt från vad makarna avtalat. Jämkning bör dock ske om det med hänsyn till makarnas arbetsinsatser, kapitalinsatser o d är skäligt. Om avtal inte föreligger delas inkomsten lika mellan makarna. Även en sådan uppdelning kan jämkas om den inte framstår som skälig.

## 2.3 Medhjälparfallet

Den av makarna, som anses ha den ledande ställningen, skall i princip beskattas för hela inkomsten av verksamheten. Häri inräknas således också inkomster som medhjälpande make kan ha haft (t ex uppburen sjukpenning) med avdrag för dennes omkostnader av olika slag. Det belopp som utgörs

av verksamhetens resultat, beräknat enligt lagen om statlig inkomstskatt före schablonavdrag för egenavgifter, får därefter helt eller delvis flyttas över till andre maken om förutsättningarna i övrigt för sådan åtgärd är uppfyllda.

För att medhjälpande make själv skall få beskattas för sin arbetsinsats fordras att denna uppgått till minst 400 timmar under beskattningsåret. Om beskattningsåret är kortare eller längre än 12 månader skall timantalet jämkas i motsvarande mån.

Vid bedömningen av makes arbetsinsats får medräknas även tid motsvarande lagstadgad semester och tid varunder uppburits sjukpenning, föräldrapenning eller därmed jämförlig ersättning. Arbetsinsatsen under sådan tid kan i regel anses motsvara vad som gällde närmast före avbrottet i tjänstgöringen, om arbetsinsatsen då inte avvek från vad som tidigare varit normalt. Medhjälpande make får dock inte beskattas för högre belopp än som kan anses motsvara marknadsmässig ersättning för utför arbete med tillägg för uppburen sjukpenning etc.

### 2.3.1 Arbete i eget bostadsutrymme

Om det med hänsyn till verksamhetens art eller av annan anledning kan anses motiverat får arbete i makarnas gemensamma bostadsutrymme inräknas i medhjälpande makes arbetsinsats. Vanligtvis föreligger sådana skäl om det saknas särskild arbetslokal för de arbetsuppgifter som utförs för företaget. Om arbetet helt eller delvis utförts i det gemensamma bostadsutrymmet trots att särskilda arbetslokaler funnits tillgängliga, bör det göras sannolikt att arbetsinsatsen varit av uppgiven omfattning samt uppgift lämnas om de skäl som föranlett att arbetet inte utförts i verksamhetens lokaler. Arbetsinsats som utförts i det gemensamma bostadsutrymmet bör i sådant fall medräknas endast såvitt avser klart angivna arbetsuppgifter som har omedelbar anknytning till verksamheten. Att svara för telefonpassning eller att medverka vid representation skall som regel inte beaktas.

För att arbete i bostaden över huvud taget skall få beaktas gäller som en allmän regel att arbetsuppgifterna bör vara av viss betydelse för verksamheten och att det framstår såsom naturligt att arbetet utförts i bostaden.

### 2.3.2 Marknadsmässig ersättning

Marknadsmässig ersättning är vad som normalt betalas för motsvarande arbetsprestation på orten. Ersättningen kan i åtskilliga fall bestämmas med utgångspunkt från gällande kollektivavtal. Utbildning, branschfarenhet o d bör således även beaktas vid denna bedömning. Också andra normer kan användas. Uppgift bör alltid lämnas efter vilka grunder ersättningen beräknats om den överstiger 25 kr/tim efter schablonavdrag för egenavgifter eller arbetet utförts i makarnas gemensamma bostadsutrymme.

### 2.4 Ersättning till barn

Fr o m 1977 års taxering kan avdrag medges för ersättning till barn enligt följande.

Med barn avses även styvbarn och fosterbarn. Av betydelse för beskatt-

ningen i dessa fall är barnets ålder samt ersättningens storlek. Däremot saknar det betydelse om barnet är hemmavarande eller inte.

Om barnet fyllt 16 år senast den 1 november året före taxeringsåret beskattas barnet för ersättningen i den mån den är att anse som marknadsmissig. För ersättning därutöver medges inte avdrag vid beräkning av verksamhetens resultat. Om barnet inte varit heltidsanställt i verksamheten, bör utredning visa hur ersättningen beräknats.

Barnets föräldrar bör fortlöpande anteckna barnets arbetstid och arbetsuppgifter så att de har möjlighet att visa att förutsättningarna för avdragsrätt är uppfyllda.

## **2.5 Reglernas tillämpning vid upprättande av deklaration**

### **2.5.1 Gemensam verksamhet**

Båda makarna redovisar verksamhetens resultat före schablonavdrag för egenavgifter. Detta belopp ligger till grund för inkomstfördelningen. Makarna bör också ange varför gemensam verksamhet skall anses föreligga. Om inkomsten inte fördelas lika bör motivering till uppdelningen lämnas.

Vid taxering till kommunal inkomstskatt tilläggs sådana avdrag, som medges endast vid taxering till statlig inkomstskatt t ex investeringsavdrag. Därefter sker uppdelning i samma förhållande som skett vid taxering till statlig inkomstskatt. Procentavdrag och garantibelopp redovisas av fastighetens ägare.

### **2.5.2 Medhjälpfallet**

Den make som driver verksamheten skall redovisa dess resultat före schablonavdrag för egenavgifter. I verksamhetens resultat ingår andreakens intäkter, dvs även eventuellt erhållen sjukpenning och motsvarande, och avdrag som tillkommit denne. Av detta sålunda framräknade belopp får medhjälpande make beskattas för sin del. Det överflyttade beloppet får dock inte överstiga värdet av medhjälpande makes arbetsinsats, uppburen sjukpenning o d samt skälig ränta på insatt kapital.

Om underskott av verksamheten uppkommer kan någon inkomstuppdelning inte ske.

Sedan inkomsten i förekommande fall uppdelats medges vardera maken schablonavdrag för egenavgifter och det belopp som återstår därefter utgör den skattskyldiges nettointäkt. Vid taxering till kommunal inkomstskatt tilläggs hos den som drivit verksamheten sådana avdrag som medges endast vid taxering till statlig inkomstskatt t ex investeringsavdrag. Procentavdrag och garantibelopp redovisas av fastighetens ägare.

## **3 Beskattning av lön eller ersättning från fåmansföretag**

### **3.1 Ersättning till företagsledares make**

#### **3.1.1 Nya regler i vissa fall**

Den nya lagstiftningen i fråga om fåmansföretag innebär att särskilda regler gäller för beskattning av lön eller ersättning från fåmansföretag till före-

tagsledares make som är att anse såsom *medhjälpande make*, dvs inte själv är företagsledare. Om båda makarna är företagsledare eller om ingen av makarna är företagsledare i företaget gäller oförändrade regler. Detta innebär att vardera maken beskattas för sin lön eller ersättning från fåmansföretaget.

I RSVs anvisningar RSV Dt 1976:35 punkt 2.5 anges i vilka fall en person är att anse såsom företagsledare i fåmansföretaget. Av dessa framgår bl a att detta får avgöras med utgångspunkt från makens arbetsuppgifter i företaget och utbildning som är av betydelse med hänsyn till arbetsuppgifterna i företaget. Även tidigare yrkeserfarenhet, som kan tillmätas betydelse med hänsyn till dessa arbetsuppgifter, bör beaktas vid bedömningen av om maken har en med företagsledare jämförlig ställning.

Vid tillämpning av dessa bestämmelser avses med makar sådana som vid inkomsttaxeringen behandlas som makar.

### 3.1.2 Ersättning till medhjälpande make

Medhjälpande make till företagsledare i fåmansföretag beskattas själv för uppbyggnaden lön, ersättning m m från fåmansföretaget

- om arbetsinsatsen uppgått till minst 400 timmar under beskattningsåret eller
- om företaget börjat eller lagt ned verksamheten under beskattningsåret och arbetsinsatsen uppgått till minst 200 timmar

under förutsättning att ersättningen inte överstiger vad som är att anse som marknadsmässig lön.

I övriga fall beskattas företagsledaren för ersättningen respektive för skillnaden mellan uppbyggnaden ersättning och vad som kan anses som marknadsmässig ersättning. Detta innebär bl a att styrelsearvode, tantiem o d till företagsledares make skall beskattas hos företagsledaren såvida inte makens arbetsinsats är minst så stor som anges ovan.

I det antal timmar som medhjälpande make får medräkna som arbetsinsats i företaget får ingå såväl lagstadgad semester som tid då sjukpenning eller föräldrapenning utgått.

Arbetsinsatsen under sådan tid kan i regel anses motsvara vad som gällde närmast före avbrottet i tjänstgöringen, om arbetsinsatserna då inte avvek från vad som tidigare varit normalt.

Utredning bör lämnas om bl a den medhjälpande makens arbetsuppgifter i företaget, arbetsinsatsens omfattning under året och makens utbildning som är av betydelse för dennes arbetsuppgifter.

### 3.1.3 Arbete i eget bostadsutrymme m m

Om det med hänsyn till rörelsens art eller det av annan anledning kan anses motiverat får arbete i makarnas gemensamma bostadsutrymme inräknas i medhjälpande makes arbetsinsats. Vanligtvis föreligger sådana skäl om det saknas särskild arbetslokal för de arbetsuppgifter som utförs för företaget. Om arbetet helt eller delvis utförts i det gemensamma bostadsutrymmet trots att särskilda arbetslokaler funnits tillgängliga, bör det göras sannolikt att arbetsinsatsen varit av uppgiven omfattning samt uppgift läm-

**RSV Dt 1976:42**

nas om de skäl som föranlett att arbetet inte utförts i företagets lokaler. Arbetsinsats som utförts i det gemensamma bostadsutrymmet bör i sådant fall medräknas endast såvitt avser klart angivna arbetsuppgifter som har omedelbar anknytning till verksamheten. Att svara för telefonpassning eller att medverka vid representation skall som regel inte beaktas.

För att arbete i bostaden över huvud taget skall få beaktas gäller som en allmän regel att arbetsuppgifterna bör vara av viss betydelse för verksamheten och att det framstår som naturligt att arbetet utförts i bostaden.

#### **3.1.4 Särskilt om s k extraknäcksbolag**

Ersättning av verksamhet som bedrivs vid sidan om ordinarie arbete exempelvis i form av uppdragsinkomster bör normalt beskattas enbart hos företagsledaren. Inkomstuppdelning mellan makar och avdrag för lön till barn bör i sådant fall godtas endast i undantagsfall. Sådant verksamhet har vanligtvis ett visst samband med det ordinarie arbetet eller företagsledarens utbildning o d. Medhjälpande make respektive företagsledarens barn bör beskattas för ersättning av verksamhet endast om det kan anses att uppdragsinkomsterna direkt avsett dessa personer eller verksamheten är av sådan art och omfattning att inkomstuppdelning framstår såsom naturlig.

#### **3.1.5 Ersättning till företagsledares eller dennes makes barn**

Från 1977 års taxering skall ersättning från fåmansföretag till företagsledares eller dennes makes barn i vissa fall beskattas hos någon av makarna. Detta gäller bl a sådan ersättning, som utgått till barn som inte fyllt 16 år. Med barn avses även styvbarn och fosterbarn. Beskattningen i dessa fall är beroende dels av barnets ålder, dels av ersättningens storlek. Däremot saknar det betydelse om barnet är hemmavarande eller inte.

Om barnet fyllt 16 år senast den 1 november året före taxeringsåret beskattas barnet för ersättningen från företaget under förutsättning att ersättningen inte överstiger vad som är att anse som marknadsmässig lön för arbetet.

I annat fall skall ersättning respektive den del som överstiger marknadsmässig ersättning beskattas hos *den av makarna som har den högsta inkomsten från företaget*. Vid lika inkomst skall ersättningen beskattas hos den äldsta av makarna.

Barnets föräldrar bör fortlöpande anteckna barnets arbetstid och arbetsuppgifter så att de har möjlighet att visa att förutsättningarna för avdragsrätt är uppfyllda.

Om ersättning från företaget enligt vad ovan sagts inte skall beskattas hos barnet skall i stället företagsledaren eller den av makarna som har den högsta inkomsten från företaget beskattas varvid även hänsyn bör tas till de mot ersättningen svarande avdragsgilla kostnaderna i form av reseavdrag o d.

#### **3.1.6 Marknadsmässig ersättning**

Vid bedömning av om den från företaget uppburna ersättningen är marknadsmässig skall beaktas samtliga ersättningar och förmåner från företaget

samt vad som uppburits på grund av anställningen i företaget exempelvis från personalstiftelse. Vidare bör beaktas om inkomsten från företaget under året blivit lägre till följd av sjukdom o d eller att arbetet av annan anledning inte kunnat utföras under hela året.

RSV Dt 1976:42

Marknadsmässig ersättning är vad som normalt betalas för motsvarande arbetsprestation på orten. Ersättningen kan i åtskilliga fall bestämmas med utgångspunkt från gällande kollektivavtal. Utbildning, branschfarenhet o d bör således även beaktas vid denna bedömning. Uppgift bör alltid lämnas efter vilka grunder ersättningen beräknats om den överstiger 25 kr/tim eller om arbetet utförts i makarnas gemensamma bostadsutrymme.

#### 4 Särskilda regler för handelsbolag (kommanditbolag)

De förut uppställda kraven på arbetsinsats och marknadsmässig lön gäller även för verksamhet som drivs i handelsbolagsform. Det ovan nämnda kravet om minsta arbetsinsats på 400 timmar avser beskattningsår om 12 månader. För medhjälpande make som är delägare skall denna gräns jämkas om räkenskapsåret är längre eller kortare än 12 månader. Jämkningsen görs då i förhållande till räkenskapsårets längd. Likartade bestämmelser gäller även i fråga om beskattning av ersättning till företagsledares eller dennes makes barn. Om medhjälpande make eller barnet är delägare i handelsbolaget (kommanditbolaget) får dock oavsett ovan nämnda begränsningsregler skälig ränta på det i handelsbolaget insatta kapitalet tillgodoföras.

Skälig ränta bör i sådant fall beräknas med utgångspunkt från vad som vanligen utgår på lån av liknande slag, dvs med beaktande av gällande ränteläge och föreliggande risker.

Som regel bör – om det inte kan visas att annan räntesats bör tillämpas – sådan ränta inte beräknas efter högre procentsats än 12.

Den inkomst från handelsbolaget (kommanditbolaget) som i förekommande fall inte skall beskattas hos medhjälpande make eller företagsledares eller dennes makes barn beskattas hos företagsledaren som inkomst av den förvärvskälla som gäller för handelsbolaget om såväl företagsledaren som maken eller barnet är delägare i handelsbolaget. Är däremot maken eller barnet inte delägare beskattas företagsledaren för denna sk överflyttade inkomst i inkomstslaget tjänst.

Anvisning den 16 december 1976

#### Beskattningen av bostadsföreningar och bostadsaktiebolag samt av delägare i sådant företag<sup>1</sup>

RSV Dt  
1976:43

Tryckt den  
15 februari 1977

RSV har den 16 december 1976 beslutat att de av dåvarande riksskattenämnden den 26 oktober 1967 meddelade anvisningarna angående beskattningen av bostadsföreningar och bostadsaktiebolag samt av delägare i sådant företag skall, med tillämpning fr o m 1977 års taxering, ha följande ändrade lydelse.

<sup>1</sup> Jfr Meddelanden från Riksskattenämnden, Serie I, 1967 nr 7:3

Intäkt av fastighet, som ägs av bostadsförening eller bostadsaktiebolag, skall – oberoende av hur fastigheten används – beräknas enligt schablon, om fråga är om sådan bostadsförening eller sådant bostadsaktiebolag, som avses i punkt 3 av anvisningarna till 24 § kommunalskattelagen, KL, (s k "äkta" bostadsföretag). I nämnda anvisningspunkt stadgas: "Med bostadsförening och bostadsaktiebolag förstås ekonomisk förening och aktiebolag, vars verksamhet uteslutande eller huvudsakligen består i att åt föreningens medlemmar eller bolagets delägare bereda bostäder i hus, som ägs av föreningen eller bolaget. Som bostadsförening eller bostadsaktiebolag anses även ekonomisk förening eller aktiebolag, vars verksamhet uteslutande eller så gott som uteslutande består i att tillhandahålla föreningens medlemmar eller bolagets delägare garage eller annan för deras personliga räkning avsedd *gemensam anordning* i byggnad som ägs av föreningen eller bolaget."

I. För att en bostadsförening eller ett bostadsaktiebolag, vars verksamhet består i att *tillhandahålla bostäder*, skall anses vara ett sådant bostadsföretag, varom sägs i punkt 3 av anvisningarna till 24 § KL ("äkta" bostadsföretag) bör krävas *dels* att företagets fastighet(-er) inrymmer minst tre bostadslägenheter, *dels* att minst 60 % av hela taxeringsvärdet för företagets fastighet belöper på de till medlemmar eller delägare med bostads- eller hyresrätt upplåtna bostadslägenheterna. Fördelningen av taxeringsvärdet bör därvid ske i förhållande till hyresvärdena eller – då fråga är om bostadsrättsföreningar enligt 1930 års lag om bostadsrättsföreningar – i förhållande till andelsvärdena för de olika lägenheterna. Om en medlem eller delägare själv bebor sin lägenhet eller hyr ut den, bör i princip inte inverka på bedömningen. Skulle emellertid en medlem eller delägare inneha flera bostadslägenheter i företagets fastighet, bör sådana lägenheter, som medlemmarna eller delägaren hyr ut till andra än barn eller andra närstående inte anses använda för beredande av bostad åt föreningens medlemmar eller bolagets delägare. Dyliga lägenheter bör således inte anses upplåtna till medlemmar eller delägare med bostads- eller hyresrätt. Under tid, då bostadsrättsförening inte ägt att i fastigheten upplåta lägenheter med bostadsrätt av den anledningen, att ekonomisk plan för föreningens verksamhet ännu inte kunnat upprättas, eller av liknande anledning, bör såsom till medlemmar med bostadsrätt, upplåtna lägenheter anses sådana lägenheter, som innehas av personer med vilka föreningen avtalat, att bostadsrätt skall till dem upplåtas, så snart detta lagligen kan ske.

Skulle det förhållandet, att bostadslägenheterna i viss omfattning av föreningen eller bolaget hyrs ut till utomstående, visas bero på att företaget ännu inte lyckats förvärva det erforderliga antalet medlemmar eller delägare eller på andra jämförliga omständigheter, bör företaget kunna anses såsom "äkta" bostadsföretag även om en något mindre del av lägenheterna än som svarar mot 60 % av taxeringsvärdet för företagets fastighet upplåtits till medlemmar eller delägare med bostads- eller hyresrätt.

Beträffande ekonomisk förening eller aktiebolag, vars verksamhet består i att *tillhandahålla garage eller annan gemensam anordning*, bör för att företaget skall anses som "äkta" bostadsföretag krävas, att minst 90 % av hela taxeringsvärdet för företagets fastighet belöper på de till medlemmar eller delägare för deras personliga bruk upplåtna garageplatserna eller, i fråga om gemensam anordning av annat slag, att anordningen till minst 90 % används

för medlemmarnas eller delägarnas personliga räkning.

I det följande avses med uttrycket "bostadsföretag" även förening eller aktiebolag varom i föregående stycke sägs.

Bedömningen av frågan om ett bostadsföretag är att anse som "äkt" eller "oäkt" bör hänföras till förhållandena vid beskattningsårets utgång.

I gränsfall och i tveksamma fall bör företaget anses såsom "äkt" bostadsföretag.

**II.** Om företaget är ett "äkt" bostadsföretag, skall intäkten av samtliga dess fastigheter vid inkomsttaxeringen beräknas efter schablon på sätt i 24 § 3 mom KL stadgas. Om företaget innehar jämväl en en- eller tvåfamiljsfastighet, bör dock intäkt av dylik fastighet vid inkomsttaxeringen beräknas enligt bestämmelserna i 24 § 2 mom.

Om beskattning av medlem eller delägare i "äkt" bostadsföretag för förmån, som uppburits från företaget, stadgas i punkt 2 av anvisningarna till 38 § samt punkt 3 av anvisningarna till 39 § KL.

**III.** Om företaget är ett "oäkt" bostadsföretag, skall beskattning av företaget och dess delägare ske enligt allmänna regler i enlighet med vad i det följande anges. Därvid iakttas att vad som sägs om "lägenhet" skall, då fråga är om garageföretag eller likställt företag, äga motsvarande tillämpning beträffande garageplats eller annan från företaget upplåten förmån.

a) Intäkt av fastighet, som ägs av ett "oäkt" bostadsföretag, skall – där fråga inte är om en- eller tvåfamiljsfastighet – av *företaget* redovisas enligt deklarationsblankett F2. Därvid iakttas att, om lägenhet varit upplåten till medlem eller delägare utan ersättning, såsom intäkt för företaget upptas värdet av förmånen enligt i orten gällande hyrespris, värmetillägg inberäknade (normalhyra). Har ersättning utgått för dylik lägenhet men med lägre belopp än som svarar mot normalhyran – och fråga inte är om endast ett obetydligt skillnadsbelopp – upptas såsom intäkt, förutom den uppburna hyran (avgiften), jämväl skillnaden mellan normalhyran och den uppburna hyran (avgiften). För lägenhet, som är upplåten till annan än medlem eller delägare, upptas den verkliga hyran som intäkt. Såsom intäkt för företaget upptas vidare sådana inbetalningar från medlemmar eller delägare, som inte är att anse såsom kapitaltillskott. – Vad nu sagts angående normalhyra gäller under förutsättning att företaget såsom sådant svarar jämväl för inre reparationer av de till medlemmar och delägare upplåtna lägenheterna. Om medlem eller delägare själv svarar för reparation av till honom upplåten lägenhet, bör vid beräkning av företagets intäkt av fastigheten på sätt ovan angetts i stället för normalhyra för upplåten lägenhet räknas med 90 % av normalhyra respektive, i fråga om hus färdigställda år 1942 eller senare, 95 % av normalhyran.

Företaget är berättigat till avdrag – förutom för övriga omkostnader för fastigheter – dels för värdeminskning för hela fastigheten och dels för hela procentavdraget (= garantibeloppet) för fastigheten.

b) *Medlem* i sådan ekonomisk förening *eller aktieägare* i sådant aktiebolag, som är att anse som "oäkt" bostadsföretag, är skattskyldig för vad han uppbär eller åtnjuter på grund av sitt medlems- eller delägarskap. Sådan intäkt upptas såsom intäkt av kapital. Såsom skattepliktig intäkt räknas därvid – förutom eventuell annan utdelning från föreningen eller bolaget oavsett om denna utgått i förhållande till innehavda andelar (aktier) eller

**RSV Dt 1976:43**

efter annan grund – uppburen hyra för av medlemmen eller delägaren uthyrd lägenhet samt normalhyra (utan reduktion) för av medlemmen eller delägaren för egen räkning begagnad eller på annat sätt disponerad lägenhet. Avdrag medges för sådan avgift till föreningen eller bolaget, som inte är att anse såsom kapitaltillskott, för medlemmens eller delägarens egna kostnader för reparation och underhåll av lägenheten, för eventuella förvaltningskostnader för uthyrd lägenhet samt för ränta på medel, upplånade för förvärv av bostadsrätten.

Föreskrift m m den 16 december 1976

**RSV Dt  
1976:44**

Tryckt den  
3 februari 1977

**Avdrag för nedsatt skatteförmåga för folkpensionärer<sup>1</sup>****1 Inledning**

Skattskyldig, vars inkomst till inte obetydlig del utgjorts av folkpension, är – om särskilda omständigheter inte föranleder annat – berättigad till avdrag för nedsatt skatteförmåga (50 § 2 mom fjärde stycket kommunalskattelagen, KL och 9 § 2 mom andra stycket lagen om statlig inkomstskatt, SIL).

Närmare föreskrifter för avdragsberäkningen skall lämnas av RSV (punkt 2 av anvisningarna till 50 § KL). Dessa framgår av tabell 1–3 i bilagan.

RSV har den 16 december 1976 beslutat meddela följande *anvisningar* till ledning för taxeringsmyndigheterna angående avdrag för nedsatt skatteförmåga för folkpensionärer *att gälla fr o m 1977 års taxering*.

Det är av vikt att största möjliga likformighet uppnås vid bedömandet av folkpensionärernas avdrag för nedsatt skatteförmåga.

Bestämmelserna om avdrag för nedsatt skatteförmåga skall iaktas utan att särskilt yrkande härom framställs i självdeklarationen.

**2 Definitioner och begrepp****2.1 Folkpension**

Rätt till avdrag enligt dessa anvisningar har skattskyldig som uppburit folkpension i form av ålderspension, förtidspension, änkepension eller hustrutillägg enligt lagen (1962:381) om allmän försäkring (AFL). Anvisningarna gäller däremot inte sådan skattskyldig som uppburit folkpension i form av barnpension eller vårdbidrag enligt AFL. För sådan skattskyldig eller för annan skattskyldig skall frågan om avdrag för nedsatt skatteförmåga bedömas enligt 50 § 2 mom andra och tredje styckena KL. (Se RSV Du 1976:5, 1976:6 och RSV Dt 1976:53). Anvisningarna gäller inte heller för skattskyldig som uppburit delpension.

I vissa fall kan RSVs anvisningar om väsentligen nedsatt skatteförmåga på grund av sjukdom m m (RSV Dt 1976:53) eller RSVs anvisningar om normalbelopp för existensminimum (RSV Du 1976:5 och 1976:6) användas vid beräkningen av avdrag för nedsatt skatteförmåga för folkpensionärer. Så kan vara fallet om folkpensionär åsamkats stora kostnader på grund av sjukdom eller haft stor försörjningsbörda. Vid bedömningen av den nedsatta

<sup>1</sup> Jfr RSV Dt 1975:40

skatteförmågan bör i sådana fall tillämpas de anvisningar som ger högst avdrag. RSV Dt 1976:44

## 2.2 "Icke obetydlig del"

Den omständigheten att folkpension under ett beskattningsår utgått med ett ringa belopp, t ex till följd av att folkpensionen inte åtnjuts under hela året, utgör inte hinder mot att medge den skattskyldige avdrag. Avgörande för bedömningen i detta fall är huruvida folkpensionen, om den utgått i full utsträckning, utgjort en inte obetydlig del av inkomsten. Avdrag enligt dessa anvisningar bör normalt medges om folkpensionen för helt år räknat uppgått till minst 1/5 av de sammanlagda inkomsterna eller om den uppgått till minst 3 000 kr.

## 3 Beräkning av avdragets storlek

### 3.1 Statligt taxerad inkomst

Avdrag för nedsatt skatteförmåga skall i första hand bestämmas med hänsyn till storleken av folkpensionärs till statlig inkomstskatt taxerade inkomst.

### 3.2 Grunderna för tabeller

Två tabeller har upprättats för avdragets beräkning. Av tabellerna framgår det avdrag som bör medges vid viss till statlig inkomstskatt taxerad inkomst.

Tabell 1 (se bilagan) gäller för gift folkpensionär, som uppburit folkpension med belopp som tillkommer gift vars make uppbär folkpension.

Tabell 2 (se bilagan) gäller *dels* för ensamstående folkpensionär *dels* för gift folkpensionär som under hela året eller viss del av året uppburit folkpension med belopp som tillkommer gift vars make saknar folkpension.

Har folkpensionär under beskattningsåret enbart haft folkpension och därutöver inkomster, som motsvarar intäkt av tjänst om sammanlagt 3 800 kr före schablonavdrag på 100 kr, skall avdraget beräknas till vad som behövs för att beskattningsbar inkomst inte skall påföras.

Folkpensionsbeloppet i tabell 1 skall beräknas till 77,5 procent av basbeloppet och i tabell 2 till 95 procent av basbeloppet.

Det högsta avdraget enligt tabell 1 har med hänsyn till folkpensionen för 1976 (7 889 kr) fastställts till 7 000 kr, vilket motsvarar en statligt taxerad inkomst av 11 500 kr med avdrag för grundavdraget, 4 500 kr. Motsvarande belopp för avdraget enligt tabell 2 är 8 800 kr, vilket motsvarar en statligt taxerad inkomst av 13 300 kr med avdrag för grundavdraget, 4 500 kr.

Om den taxerade inkomsten överstiger dessa belopp reduceras avdraget med belopp motsvarande 40 procent av överskjutande taxerad inkomst.

De till statlig inkomstskatt taxerade inkomsterna har i tabellerna angivits med intervall om 250 kr. Inom ett intervall skall ett och samma tabellavdrag användas. Avdrag bör som regel medges med samma belopp vid den statliga och kommunala taxeringen.

## 4 Särskilda omständigheter

Tabellavdraget får jämkas, när särskilda omständigheter föranleder det.

#### **RSV Dt 1976:44 4.1 Garantibelopp för fastighet**

Enbart den omständigheten att garantibelopp för fastighet beräknats, bör inte medföra att avdraget beräknas efter annan grund än den statligt taxerade inkomsten. I vissa fall kan emellertid avdraget, beräknat med ledning av den kommunalt taxerade inkomsten, bli större. Detta kan inträffa om den statligt taxerade inkomsten understiger den inkomst som motsvarar det högsta avdraget enligt tabell, dvs 11 500 kr resp 13 300 kr. Avdraget bör i sådant fall beräknas efter den kommunalt taxerade inkomsten.

#### **4.2 Sjukdomskostnader**

Har folkpensionär under beskattningsåret haft inte obetydliga kostnader till följd av sjukdom (200–300 kr) bör tabellavdraget ökas med ett belopp svarande mot de sannolika kostnaderna för sjukdomen. Såsom sjukdomskostnad bör anses endast nettokostnaden, dvs de utgifter som inte ersatts av försäkringskassa eller på annat sätt.

#### **4.3 Vissa ej skattepliktiga inkomster**

Har folkpensionär uppburit inkomst som genom särskilt avtal är undantaget från beskattning här i landet och som annars skulle ha utgjort skattepliktig inkomst (ex Social Security), skall avdraget bestämmas som om sådan inkomst skulle ha utgjort skattepliktigt belopp.

#### **4.4 Investeringsavdrag**

Har folkpensionär medgivits investeringsavdrag vid årets taxering, bör avdraget beräknas på den statligt taxerade inkomsten med tillägg för medgivet investeringsavdrag.

#### **4.5 Retroaktiv folkpension**

Har folkpensionär under beskattningsåret erhållit folkpension som avser tidigare år (s k retroaktiv folkpension), bör i vissa fall detta särskilt beaktas vid avdragsberäkningen. Avdraget bör i sådant fall beräknas till så stort belopp som motsvarar den statligt taxerade inkomst som erhålls sedan den del av den retroaktiva pensionen, som belöper på tidigare år, frånräknats. Sådan reducering av den taxerade inkomsten bör däremot inte göras om den retroaktivt erhållna pensionen, som belöper på tidigare år, i sin helhet avräknats mot annan skattepliktig ersättning (ex sjukpenning).

#### **4.6 Sjöinkomst**

Har folkpensionär under beskattningsåret uppburit sjöinkomst, bör sådan inkomst läggas till den statligt taxerade inkomsten vid avdragsberäkningen. Vidare bör avdraget minskas om folkpensionär på grund av jämkning vid beräkning av sjömansskatt åtnjutit avdrag för nedsatt skatteförmåga. Avdraget bör minskas med det belopp varmed jämkning medgivits.

#### 4.7 Låga beskattningsbara inkomster

RSV Dt 1976:44

Skulle vid en strikt bedömning de beskattningsbara inkomsterna bli mycket låga såväl vid den statliga som den kommunala taxeringen (något 100-tal kr) bör avdraget höjas så att de beskattningsbara inkomsterna blir noll.

#### 4.8 Förmögenhet

Folkpensionärs skattepliktiga förmögenhet skall beaktas vid beräkningen av avdrag för nedsatt skatteförmåga.

Förmögenhet, som vid årets utgång inte överstiger 75 000 kr, bör inte påverka avdragets storlek. Förmögenhet överstigande 75 000 kr bör däremot i regel medföra minskning av avdraget. Uppgår förmögenhet till belopp överstigande 75 000 kr men inte 125 000 kr, bör avdraget minskas på sätt som framgår av nedanstående tabell. Överstiger förmögenheten 125 000 kr, bör i regel avdrag för nedsatt skatteförmåga inte medges. Dessa gränser och nedanstående tabell bör i fråga om makar tillämpas med hänsyn till deras sammanlagda skattepliktiga förmögenhet. Den procentsats som anges i tabellen skall reducera vardera makens avdrag.

| <i>Förmögenhet, kr</i> | <i>Avdraget bör minskas med %</i> |
|------------------------|-----------------------------------|
| 75 100– 81 000         | 10                                |
| 81 100– 87 000         | 20                                |
| 87 100– 93 000         | 30                                |
| 93 100– 99 000         | 40                                |
| 99 100–105 000         | 50                                |
| 105 100–110 000        | 60                                |
| 110 100–115 000        | 70                                |
| 115 100–120 000        | 80                                |
| 120 100–125 000        | 90                                |

Det framräknade avdraget bör avrundas till närmast högre 100-tal kr.

Reduktion av avdraget för nedsatt skatteförmåga bör vid innehav av förmögenhet tillämpas inte bara i fråga om folkpensionärer utan även beträffande andra skattskyldiga, som medges avdrag för nedsatt skatteförmåga.

##### 4.8.1 Värdet av fastighet

Värdet av en- eller tvåfamiljsfastighet (24 § 2 mom KL) eller jordbruksfastighet som i huvudsak används för bostadsändamål bör vid bedömningen av frågan om reduktion av avdraget beräknas på särskilt sätt. Fr o m 1977 års taxering gäller detta för såväl egnahemsfastigheter som fritidsfastigheter. Värderingen sker på följande sätt. Som tillgång tas upp 1/10 av skillnaden mellan fastighetens taxeringsvärde och lånat, i fastigheten nedlagt kapital, i den mån skillnaden inte överstiger 100 000 kr. Är skillnaden större än 100 000 kr beräknas fastighetens värde till 10 000 kr jämte den del av skillnaden mellan taxeringsvärde och skuld som överstiger 100 000 kr.

Har folkpensionär ensam eller tillsammans med sin make mer än en fastighet, tillämpas denna värdering endast på en fastighet. Värderingen bör i första hand tillämpas på den fastighet på vilken den skattskyldige är stadigvarande bosatt.

**RSV Dt 1976:44**

*Exempel:* Makar, vilka båda är folkpensionärer, äger bankmedel till ett belopp av 64 000 kr samt en egnahemsfastighet taxerad till 130 000 kr och belånad till 10 000 kr. Förmögenheten beräknas till

|            |                  |           |
|------------|------------------|-----------|
| Bankmedel: | 64 000           | 64 000 kr |
| Fastighet: | 10 000           | 10 000 kr |
|            | 30 000 ./ 10 000 | 20 000 kr |
|            |                  | <hr/>     |
|            |                  | 94 000 kr |

Enligt reduceringstabellen skall det avdrag, som skulle ha medgivits om förmögenhet inte funnits, minskas med 40 procent för vardera maken.

**4.8.2 Ej skattepliktig förmögenhet**

Om skattskyldig haft förmögenhet som genom särskilt avtal är undantaget från beskattning här i landet och som annars skulle ha utgjort skattepliktig förmögenhet skall avdraget bestämmas som om sådan förmögenhet ingått i den skattepliktiga förmögenheten.

**5 Minimiavdrag**

Om den till statlig inkomstskatt taxerade inkomsten inte överstiger 36 000 kr skall s k minimiavdrag medges med minst 500 kr. Överstiger inkomsten 36 000 kr reduceras detta avdrag med 20 procent av överskjutande belopp. Detta innebär att avdraget vid en taxerad inkomst på 38 500 kr är noll. Minimiavdraget medges oberoende av storleken av förmögenhet. (Se tabell 3 i bilagan.)

Utgör den skattskyldiges folkpension en obetydlig del av inkomsten (jfr punkt 2.2) bör minimiavdrag inte medges. Den skattskyldige är i stället berättigad till s k särskild skattereduktion.

**6 Garantiregel vid 1977 års taxering**

Vid tidigare taxeringsår har i fråga om makar avdraget för nedsatt skatteförmåga beräknats på makarnas sammanlagda inkomster.

Fro m 1977 års taxering skall enligt huvudregeln avdraget beräknas på vardera makens inkomst.

Avdraget enligt huvudregeln kan vid 1977 års taxering i vissa fall medföra lägre avdrag för makarna gemensamt än vad som skulle ha medgetts enligt reglerna vid 1976 års taxering. Detta gäller framför allt i sådana fall då den ene makens inkomst är obetydlig.

Vid 1977 års taxering får avdraget därför beräknas med ledning av 1976 års regler (s k garantiregel). Avdraget enligt denna garantiregel får dock för makarna tillsammans inte överstiga det avdrag som de faktiskt erhållit vid 1976 års taxering.

Garantiregeln gäller även för ensamstående som under beskattningsåret haft hemmavarande barn under 18 år.

Den tabell (tabell 4 i bilagan) som tillämpades för gift skattskyldig vid 1976 års taxering har fogats till dessa anvisningar. Beloppen i kolumnen

längst till vänster i tabellen avser makarnas sammanlagda till statlig inkomstskatt taxerade inkomster och de angivna beloppen för extra avdrag avser det avdrag som bör medges makarna tillsammans.

Avdrag bör i första hand tillgodoföras den make som uppbär folkpension. Om båda makarna uppbär folkpension men endast den ene av dem har annan inkomst, skall avdraget i första hand tillgodoföras den make som saknar annan inkomst. I övriga fall skall avdraget fördelas i förhållande till makarnas till statlig inkomstskatt taxerade inkomster. Om det på sådant sätt främräknade avdraget inte i sin helhet kan utnyttjas skall den andre maken tillgodoföras resterande avdrag.

Vid tillämpning av garantiregeln gäller även övriga bestämmelser (ex värdering av förmögenhet), som tillämpades vid 1976 års taxering. Dessa framgår av RSVs anvisningar om väsentligen nedsatt skatteförmåga för folkpensionärer m m (RSV Dt 1975:40).

#### Bilaga

**Tabell 1. Avdrag för nedsatt skatteförmåga för gift folkpensionär, som uppburit folkpension med belopp som tillkommer gift vars make uppbär folkpension.**

| Statligt taxerad inkomst, kr | Avdrag för nedsatt skatteförmåga, kr | Statligt taxerad inkomst, kr | Avdrag för nedsatt skatteförmåga, kr |
|------------------------------|--------------------------------------|------------------------------|--------------------------------------|
| 11 500 <sup>2</sup> – 11 740 | 7 000                                | 20 500 – 20 740              | 3 400                                |
| 11 750 – 11 990              | 6 900                                | 20 750 – 20 990              | 3 300                                |
| 12 000 – 12 240              | 6 800                                | 21 000 – 21 240              | 3 200                                |
| 12 250 – 12 490              | 6 700                                | 21 250 – 21 490              | 3 100                                |
| 12 500 – 12 740              | 6 600                                | 21 500 – 21 740              | 3 000                                |
| 12 750 – 12 990              | 6 500                                | 21 750 – 21 990              | 2 900                                |
| 13 000 – 13 240              | 6 400                                | 22 000 – 22 240              | 2 800                                |
| 13 250 – 13 490              | 6 300                                | 22 250 – 22 490              | 2 700                                |
| 13 500 – 13 740              | 6 200                                | 22 500 – 22 740              | 2 600                                |
| 13 750 – 13 990              | 6 100                                | 22 750 – 22 990              | 2 500                                |
| 14 000 – 14 240              | 6 000                                | 23 000 – 23 240              | 2 400                                |
| 14 250 – 14 490              | 5 900                                | 23 250 – 23 490              | 2 300                                |
| 14 500 – 14 740              | 5 800                                | 23 500 – 23 740              | 2 200                                |
| 14 750 – 14 990              | 5 700                                | 23 750 – 23 990              | 2 100                                |
| 15 000 – 15 240              | 5 600                                | 24 000 – 24 240              | 2 000                                |
| 15 250 – 15 490              | 5 500                                | 24 250 – 24 490              | 1 900                                |
| 15 500 – 15 740              | 5 400                                | 24 500 – 24 740              | 1 800                                |
| 15 750 – 15 990              | 5 300                                | 24 750 – 24 990              | 1 700                                |
| 16 000 – 16 240              | 5 200                                | 25 000 – 25 240              | 1 600                                |
| 16 250 – 16 490              | 5 100                                | 25 250 – 25 490              | 1 500                                |
| 16 500 – 16 740              | 5 000                                | 25 500 – 25 740              | 1 400                                |
| 16 750 – 16 990              | 4 900                                | 25 750 – 25 990              | 1 300                                |
| 17 000 – 17 240              | 4 800                                | 26 000 – 26 240              | 1 200                                |
| 17 250 – 17 490              | 4 700                                | 26 250 – 26 490              | 1 100                                |
| 17 500 – 17 740              | 4 600                                | 26 500 – 26 740              | 1 000                                |
| 17 750 – 17 990              | 4 500                                | 26 750 – 26 990              | 900                                  |
| 18 000 – 18 240              | 4 400                                | 27 000 – 27 240              | 800                                  |
| 18 250 – 18 490              | 4 300                                | 27 250 – 27 490              | 700                                  |
| 18 500 – 18 740              | 4 200                                | 27 500 – 27 740              | 600                                  |
| 18 750 – 18 990              | 4 100                                | 27 750 – 36 490              | 500 <sup>3</sup>                     |
| 19 000 – 19 240              | 4 000                                | 36 500 – 36 990              | 400 <sup>3</sup>                     |
| 19 250 – 19 490              | 3 900                                | 37 000 – 37 490              | 300 <sup>3</sup>                     |
| 19 500 – 19 740              | 3 800                                | 37 500 – 37 990              | 200 <sup>3</sup>                     |
| 19 750 – 19 990              | 3 700                                | 38 000 – 38 490              | 100 <sup>3</sup>                     |
| 20 000 – 20 240              | 3 600                                | 38 500 –                     | 0                                    |
| 20 250 – 20 490              | 3 500                                |                              |                                      |

**Tabell 2. Avdrag för nedsatt skatteförmåga för ensamstående folkpensionär samt för gift folkpensionär som någon gång under inkomståret uppburit pension med belopp för gift pensionär och vars make saknar pension.**

| Statligt taxerad<br>inkomst, kr | Avdrag för nedsatt<br>skatteförmåga, kr | Statligt taxerad<br>inkomst, kr | Avdrag för nedsatt<br>skatteförmåga, kr |
|---------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------------|
| 13 300 <sup>4</sup> – 13 540    | 8 800                                   | 24 550 – 24 790                 | 4 300                                   |
| 13 550 – 13 790                 | 8 700                                   | 24 800 – 25 040                 | 4 200                                   |
| 13 800 – 14 040                 | 8 600                                   | 25 050 – 25 290                 | 4 100                                   |
| 14 050 – 14 290                 | 8 500                                   | 25 300 – 25 540                 | 4 000                                   |
| 14 300 – 14 540                 | 8 400                                   | 25 550 – 25 790                 | 3 900                                   |
| 14 550 – 14 790                 | 8 300                                   | 25 800 – 26 040                 | 3 800                                   |
| 14 800 – 15 040                 | 8 200                                   | 26 050 – 26 290                 | 3 700                                   |
| 15 050 – 15 290                 | 8 100                                   | 26 300 – 26 540                 | 3 600                                   |
| 15 300 – 15 540                 | 8 000                                   | 26 550 – 26 790                 | 3 500                                   |
| 15 550 – 15 790                 | 7 900                                   | 26 800 – 27 040                 | 3 400                                   |
| 15 800 – 16 040                 | 7 800                                   | 27 050 – 27 290                 | 3 300                                   |
| 16 050 – 16 290                 | 7 700                                   | 27 300 – 27 540                 | 3 200                                   |
| 16 300 – 16 540                 | 7 600                                   | 27 550 – 27 790                 | 3 100                                   |
| 16 550 – 16 790                 | 7 500                                   | 27 800 – 28 040                 | 3 000                                   |
| 16 800 – 17 040                 | 7 400                                   | 28 050 – 28 290                 | 2 900                                   |
| 17 050 – 17 290                 | 7 300                                   | 28 300 – 28 540                 | 2 800                                   |
| 17 300 – 17 540                 | 7 200                                   | 28 550 – 28 790                 | 2 700                                   |
| 17 550 – 17 790                 | 7 100                                   | 28 800 – 29 040                 | 2 600                                   |
| 17 800 – 18 040                 | 7 000                                   | 29 050 – 29 290                 | 2 500                                   |
| 18 050 – 18 290                 | 6 900                                   | 29 300 – 29 540                 | 2 400                                   |
| 18 300 – 18 540                 | 6 800                                   | 29 550 – 29 790                 | 2 300                                   |
| 18 550 – 18 790                 | 6 700                                   | 29 800 – 30 040                 | 2 200                                   |
| 18 800 – 19 040                 | 6 600                                   | 30 050 – 30 290                 | 2 100                                   |
| 19 050 – 19 290                 | 6 500                                   | 30 300 – 30 540                 | 2 000                                   |
| 19 300 – 19 540                 | 6 400                                   | 30 550 – 30 790                 | 1 900                                   |
| 19 550 – 19 790                 | 6 300                                   | 30 800 – 31 040                 | 1 800                                   |
| 19 800 – 20 040                 | 6 200                                   | 31 050 – 31 290                 | 1 700                                   |
| 20 050 – 20 290                 | 6 100                                   | 31 300 – 31 540                 | 1 600                                   |
| 20 300 – 20 540                 | 6 000                                   | 31 550 – 31 790                 | 1 500                                   |
| 20 550 – 20 790                 | 5 900                                   | 31 800 – 32 040                 | 1 400                                   |
| 20 800 – 21 040                 | 5 800                                   | 32 050 – 32 290                 | 1 300                                   |
| 21 050 – 21 290                 | 5 700                                   | 32 300 – 32 540                 | 1 200                                   |
| 21 300 – 21 540                 | 5 600                                   | 32 550 – 32 790                 | 1 100                                   |
| 21 550 – 21 790                 | 5 500                                   | 32 800 – 33 040                 | 1 000                                   |
| 21 800 – 22 040                 | 5 400                                   | 33 050 – 33 290                 | 900                                     |
| 22 050 – 22 290                 | 5 300                                   | 33 300 – 33 540                 | 800                                     |
| 22 300 – 22 540                 | 5 200                                   | 33 550 – 33 790                 | 700                                     |
| 22 550 – 22 790                 | 5 100                                   | 33 800 – 34 040                 | 600                                     |
| 22 800 – 23 040                 | 5 000                                   | 34 050 – 36 490                 | 500 <sup>5</sup>                        |
| 23 050 – 23 290                 | 4 900                                   | 36 500 – 36 990                 | 400 <sup>5</sup>                        |
| 23 300 – 23 540                 | 4 800                                   | 37 000 – 37 490                 | 300 <sup>5</sup>                        |
| 23 550 – 23 790                 | 4 700                                   | 37 500 – 37 990                 | 200 <sup>5</sup>                        |
| 23 800 – 24 040                 | 4 600                                   | 38 000 – 38 490                 | 100 <sup>5</sup>                        |
| 24 050 – 24 290                 | 4 500                                   | 38 500 –                        | 0                                       |
| 24 300 – 24 540                 | 4 400                                   |                                 |                                         |

<sup>2</sup> Om den taxerade inkomsten understiger detta belopp beräknas avdraget till så stort belopp att någon beskattningsbar inkomst inte uppkommer sedan grundavdraget, 4 500 kr, frånräknats.

<sup>3</sup> Beloppet får inte reduceras pga förmögenhet (jfr det s k minimiavdraget)

<sup>4</sup> Se not 2.

<sup>5</sup> Se not 3.

**Tabell 3. Avdrag för nedsatt skatteförmåga för folkpensionär – minimiavdrag (se p 5 i texten).**

RSV Dt 1976:44

| Statligt taxerad inkomst, kr | Avdrag för nedsatt skatteförmåga, kr |
|------------------------------|--------------------------------------|
| – 36 490                     | 500 <sup>6</sup>                     |
| 36 500 – 36 990              | 400 <sup>6</sup>                     |
| 37 000 – 37 490              | 300 <sup>6</sup>                     |
| 37 500 – 37 990              | 200 <sup>6</sup>                     |
| 38 000 – 38 490              | 100 <sup>6</sup>                     |
| 38 500 –                     | 0                                    |

<sup>6</sup>Se not 3.

**Tabell 4. Avdrag för nedsatt skatteförmåga för gift folkpensionär samt ensamstående folkpensionär med barn under 18 år enligt den s k garantiregeln (se p 6 i texten).**

| Statligt taxerad inkomst, kr | Extra avdrag, kr | Beskattningsbar <sup>8</sup> inkomst, kr | Statligt taxerad inkomst, kr | Extra avdrag, kr | Beskattningsbar <sup>8</sup> inkomst, kr |
|------------------------------|------------------|------------------------------------------|------------------------------|------------------|------------------------------------------|
| 19 800 <sup>7</sup>          | 10 800           | 0                                        | 30 600                       | 7 200            | 14 400                                   |
| 20 100                       | 10 700           | 400                                      | 30 900                       | 7 100            | 14 800                                   |
| 20 400                       | 10 600           | 800                                      | 31 200                       | 7 000            | 15 200                                   |
| 20 700                       | 10 500           | 1 200                                    | 31 500                       | 6 900            | 15 600                                   |
| 21 000                       | 10 400           | 1 600                                    | 31 800                       | 6 800            | 16 000                                   |
| 21 300                       | 10 300           | 2 000                                    | 32 100                       | 6 700            | 16 400                                   |
| 21 600                       | 10 200           | 2 400                                    | 32 400                       | 6 600            | 16 800                                   |
| 21 900                       | 10 100           | 2 800                                    | 32 700                       | 6 500            | 17 200                                   |
| 22 200                       | 10 000           | 3 200                                    | 33 000                       | 6 400            | 17 600                                   |
| 22 500                       | 9 900            | 3 600                                    | 33 300                       | 6 300            | 18 000                                   |
| 22 800                       | 9 800            | 4 000                                    | 33 600                       | 6 200            | 18 400                                   |
| 23 100                       | 9 700            | 4 400                                    | 33 900                       | 6 100            | 18 800                                   |
| 23 400                       | 9 600            | 4 800                                    | 34 200                       | 6 000            | 19 200                                   |
| 23 700                       | 9 500            | 5 200                                    | 34 500                       | 5 900            | 19 600                                   |
| 24 000                       | 9 400            | 5 600                                    | 34 800                       | 5 800            | 20 000                                   |
| 24 300                       | 9 300            | 6 000                                    | 35 100                       | 5 700            | 20 400                                   |
| 24 600                       | 9 200            | 6 400                                    | 35 400                       | 5 600            | 20 800                                   |
| 24 900                       | 9 100            | 6 800                                    | 35 700                       | 5 500            | 21 200                                   |
| 25 200                       | 9 000            | 7 200                                    | 36 000                       | 5 400            | 21 600                                   |
| 25 500                       | 8 900            | 7 600                                    | 36 300                       | 5 300            | 22 000                                   |
| 25 800                       | 8 800            | 8 000                                    | 36 600                       | 5 200            | 22 400                                   |
| 26 100                       | 8 700            | 8 400                                    | 36 900                       | 5 100            | 22 800                                   |
| 26 400                       | 8 600            | 8 800                                    | 37 200                       | 5 000            | 23 200                                   |
| 26 700                       | 8 500            | 9 200                                    | 37 500                       | 4 900            | 23 600                                   |
| 27 000                       | 8 400            | 9 600                                    | 37 800                       | 4 800            | 24 000                                   |
| 27 300                       | 8 300            | 10 000                                   | 38 100                       | 4 700            | 24 400                                   |
| 27 600                       | 8 200            | 10 400                                   | 38 400                       | 4 600            | 24 800                                   |
| 27 900                       | 8 100            | 10 800                                   | 38 700                       | 4 500            | 25 200                                   |
| 28 200                       | 8 000            | 11 200                                   | 39 000                       | 4 400            | 25 600                                   |
| 28 500                       | 7 900            | 11 600                                   | 39 300                       | 4 300            | 26 000                                   |
| 28 800                       | 7 800            | 12 000                                   | 39 600                       | 4 200            | 26 400                                   |
| 29 100                       | 7 700            | 12 400                                   | 39 900                       | 4 100            | 26 800                                   |
| 29 400                       | 7 600            | 12 800                                   | 40 200                       | 4 000            | 27 200                                   |
| 29 700                       | 7 500            | 13 200                                   | 40 500                       | 3 900            | 27 600                                   |
| 30 000                       | 7 400            | 13 600                                   | 40 800                       | 3 800            | 28 000                                   |
| 30 300                       | 7 300            | 14 000                                   | 41 100                       | 3 700            | 28 400                                   |

**RSV Dt 1976:44**

| Statligt<br>taxerad<br>inkomst,<br>kr | Extra<br>avdrag,<br>kr | Beskatt-<br>ningsbar <sup>9</sup><br>inkomst,<br>kr | Statligt<br>taxerad<br>inkomst,<br>kr | Extra<br>avdrag,<br>kr | Beskatt-<br>ningsbar <sup>9</sup><br>inkomst,<br>kr |
|---------------------------------------|------------------------|-----------------------------------------------------|---------------------------------------|------------------------|-----------------------------------------------------|
| 41 400                                | 3 600                  | 28 800                                              | 47 100                                | 1 700                  | 36 400                                              |
| 41 700                                | 3 500                  | 29 200                                              | 47 400                                | 1 600                  | 36 800                                              |
| 42 000                                | 3 400                  | 29 600                                              | 47 700                                | 1 500                  | 37 200                                              |
| 42 300                                | 3 300                  | 30 000                                              | 48 000                                | 1 400                  | 37 600                                              |
| 42 600                                | 3 200                  | 30 400                                              | 48 300                                | 1 300                  | 38 000                                              |
| 42 900                                | 3 100                  | 30 800                                              | 48 600                                | 1 200                  | 38 400                                              |
| 43 200                                | 3 000                  | 31 200                                              | 48 900                                | 1 100                  | 38 800                                              |
| 43 500                                | 2 900                  | 31 600                                              | 49 200                                | 1 000                  | 39 200                                              |
| 43 800                                | 2 800                  | 32 000                                              | 49 500                                | 900                    | 39 600                                              |
| 44 100                                | 2 700                  | 32 400                                              | 49 800                                | 800                    | 40 000                                              |
| 44 400                                | 2 600                  | 32 800                                              | 50 100                                | 700                    | 40 400                                              |
| 44 700                                | 2 500                  | 33 200                                              | 50 400                                | 600                    | 40 800                                              |
| 45 000                                | 2 400                  | 33 600                                              | 50 700                                | 500 <sup>10</sup>      | 41 200                                              |
| 45 300                                | 2 300                  | 34 000                                              | 51 000                                | 400 <sup>10</sup>      | 41 600                                              |
| 45 600                                | 2 200                  | 34 400                                              | 51 300                                | 300 <sup>10</sup>      | 42 000                                              |
| 45 900                                | 2 100                  | 34 800                                              | 51 600                                | 200 <sup>10</sup>      | 42 400                                              |
| 46 200                                | 2 000                  | 35 200                                              | 51 900                                | 100 <sup>10</sup>      | 42 800                                              |
| 46 500                                | 1 900                  | 35 600                                              | 52 200                                | 0                      | 43 200                                              |
| 46 800                                | 1 800                  | 36 000                                              |                                       |                        |                                                     |

<sup>7</sup>Om den taxerade inkomsten understiger detta belopp beräknas avdraget till så stort belopp att någon beskattningsbar inkomst inte uppkommer sedan grundavdragen, 9 000 kr, frånräknats.

<sup>8</sup>I kolumnen angiven inkomst avser den sammanlagda beskattningsbara inkomsten, i det fall två sambeskattade skattskyldiga var och en taxerats för inkomst överstigande 4 500 kr.

<sup>9</sup>Se not 8.

<sup>10</sup>Se not 3.

Anvisning den 24 november 1976

**RSV Dt  
1976:45**

Tryckt den  
21 december 1976

**Normalavdrag vid beskattning av ersättning för  
vård i enskilt familjehem (fosterhem)  
m fl<sup>1</sup>**

RSV har den 24 november 1976 beslutat meddela följande anvisningar till ledning för taxeringsmyndigheterna angående avdrag för kostnader i de fall kommun eller annan myndighet utbetalt särskild ersättning för vård av barn i enskilt familjehem (fosterhem) eller för barn som bereds vistelse i feriehem. Anvisningarna är avsedda att tillämpas vid 1977 års taxering.

Genom lag (1974:867) har i 32 § 3 mom kommunalskattelagen (KL) inlagts en bestämmelse med innebörd att kostnadsersättning för vård av person i enskilt familjehem fr o m 1 januari 1975 inte skall utgöra skattepliktig intäkt. Det har därvid förutsatts att fastställandet av sådana kostnadsersättningar normalt skall grundas på centralt meddelade rekommendationer.

<sup>1</sup>Jfr RSV Dt 1975:44

Sålunda har Svenska kommunförbundet år 1974 lämnat rekommendationer angående beräkning av ersättning för vård av barn i enskilt familjehem (fosterhem) och för barn som bereds vistelse i feriehem. Enligt dessa rekommendationer skall ersättning utgå i form av en omkostnads- resp en arvodesdel. Omkostnadsdelen utgår för omkostnader för fosterbarnet, dvs kostnader för mat, tvätt, hygienartiklar, fickpengar m m. Normerna innebär att ersättningen skall utgå med viss procentuell del av basbeloppet i januari månad inkomståret. Ersättningsnormerna för vård av barn i enskilt familjehem (fosterhem) innebär att ersättningen skall fastställas med utgångspunkt från bl a barnets ålder (fyra åldersgrupper) och barnets eventuellt fysiska eller psykiska handikapp. För varje åldersgrupp anges ett intervall inom vilken ersättningarna bör utgå. Som normalbelopp avses de lägsta beloppen inom varje grupp. Utöver denna kostnadsdel rekommenderas att ersättning i vissa fall utgår för större kostnader som t ex för säng och sängutrustning, cykel, moped m m.

Kostnadsersättningarna utgör inte skattepliktig inkomst. Detta medför att avdrag i princip inte medges för sådana kostnader som kostnadsersättningarna är avsedda att täcka även om kostnaderna i något fall skulle överstiga ersättningarna (punkt 4 anvisningarna till 32 § KL). Arvodesdelen utgör däremot skattepliktig inkomst och redovisas efter fosterföräldrarnas eget val antingen av en av dessa eller fördelade mellan dessa.

Ett fåtal kommuner tillämpar ännu inte de av Svenska kommunförbundet rekommenderade ersättningsnormerna. Under år 1976 finns därför vårdnadsgivare, som uppburit ersättning utan uppdelning på arvodes- resp omkostnadsdel. Sålunda under året uppburen ersättning – med undantag av särskild kostnadsersättning – bör tas upp som skattepliktig inkomst.

Av kontrolluppgiften om utbetald ersättning skall som regel framgå såväl om Svenska kommunförbundets rekommendationer följts som hur stor del av utbetald ersättning som avser arvode.

I syfte att uppnå likformighet vid bedömningen av skäligt kostnadsavdrag har RSV för vårdnadsgivare, som erhållit ersättning utan uppdelning på arvodes- resp omkostnadsdel, fastställt nedan angivna normalavdrag. Understiger den skattepliktiga ersättningen dessa normalavdrag bör avdrag i regel medges med belopp motsvarande ersättningen. Avdrag medges inte för sådana kostnader som det utgått särskild ersättning för.

Föreligger särskilda omständigheter kan avdrag medges med högre belopp än normalavdragen. Sådana särskilda omständigheter kan anses föreligga i de fall den kontanta ersättningen avser att täcka kostnader som enligt kommunförbundets rekommendationer bör ersättas särskilt. Vidare bör högre avdrag medges vid vård av barn som genom fysiska, psykiska eller sociala handikapp har medfört ökade kostnader för exempelvis resor, telefon, slitage på inventarier och utrustning i hemmet. För att avdrag skall medges med högre belopp än normalavdragen bör krävas, att de för bedömningen avgörande omständigheterna särskilt anges.

Om kontantstöd utgått till fosterföräldrarna i form av bidragsförskott enligt lagen (1964:143) om bidragsförskott eller som vårdbidrag enligt lagen (1962:381) om allmän försäkring, bör avdragen reduceras med hänsyn härtill. Däremot bör någon reduktion av avdragen inte ske av den anledning, att barnbidrag enligt lagen (1974:529) om allmänna barnbidrag utgått till fosterföräldrarna.

**RSV Dt 1976:45**

Normalavdraget utgör för månad, när barnet under 1976 fyllt

|                      |        |
|----------------------|--------|
| högst 6 år           | 570 kr |
| 7 år men inte 12 år  | 700 kr |
| 12 år men inte 17 år | 730 kr |
| 17 år och däröver    | 810 kr |

Anvisning den 24 november 1976

**RSV Dt  
1976:46****Normalavdrag för vårdgivare i s k kontrollerad  
familjevård<sup>1</sup>**Tryckt den  
21 december 1976

RSV har den 24 november 1976 beslutat meddela följande anvisningar till ledning för taxeringsmyndigheterna angående schablonavdrag för vårdgivare i kontrollerad familjevård. Anvisningarna tillämpas fr o m 1977 års taxering.

I syfte att uppnå likformighet vid bedömningen av skäligt kostnadsavdrag har RSV fastställt nedan angivna normalavdrag. Understiger ersättningen dessa normalavdrag bör avdrag i regel medges med belopp motsvarande ersättningen.

Normalavdragen har fastställts med utgångspunkt från att däri skall ingå kostnader för mat, bostad och s k flitpengar. Vidare har inräknats andel i kostnader som är gemensamma för hushållet, såsom för resor, tvätt, toalettartiklar, telefon, tidningar och dylikt. Dessutom har beaktats vissa merkostnader för inköp av sängkläder och porslin samt för slitage på möbler och annan utrustning i hemmet. Föreligger särskilda omständigheter kan avdrag medges med högre belopp än normalavdragen. Sådana särskilda omständigheter kan anses föreligga om vården av patienter med fysiska, psykiska eller sociala handikapp medfört onormalt stora kostnader såsom för inköp av och slitage på inventarier och utrustning i hemmet. För att avdrag skall medges med högre belopp än normalavdragen bör krävas att de för bedömningen avgörande omständigheterna särskilt anges.

Har vårdnadsgivaren en eller högst två patienter i sitt hushåll utgör normalavdraget 28 kr per patient och dygn. Vårdas samtidigt tre till fem patienter utgör normalavdraget 26 kr per patient och dygn. Uppgår antalet patienter till fler än fem bör i regel verksamheten betraktas som rörelse och deklareras på basis av räkenskaper på blankett R1 och R5.

Utöver normalavdragen medges avdrag för styrkt kostnad för vårdnadsvikarie.

Vid vård i jordbrukarhem bör vårdnadsersättningen i regel inte redovisas såsom inkomst i förvärvskällan jordbruksfastighet utan som inkomst av tjänst eller rörelse. Däremot skall som förmånsvärde i jordbruksbilagan upptas värdet av rum som disponeras av patienten samt värdet av de produkter från egendomen som förbrukats vid tillhandahållande av kost åt patienten. Avdrag för sådan kost får inte ske såsom för kost åt anställd personal. Vad nu anförts äger inte tillämpning i sådana fall där jordbrukaren yrkar avdrag för lön och kost till patienten, därför att denne utfört arbete åt jordbrukaren i en omfattning, som åtminstone i huvudsak motsvarar arbetsprestationer

<sup>1</sup> Jfr RSV Dt 1975:45

från i annan ordning anställd arbetskraft. I dylika fall skall vårdnadsersättningen redovisas som inkomst av jordbruksfastigheten, medan lön och kost åt patienten i beskattningshänseende behandlas på samma sätt som lön och kost till andra i jordbruket anställda.

Kostnadsavdraget – normalavdraget – görs i samma förvärvskälla som vårdnadsersättning redovisas i.

**RSV Dt 1976:46**

Anvisning den 24 november 1976

**Normalavdrag vid beskattning av ersättning för  
vård i enskilt hem av psykiskt utvecklings-  
störda, rörelsehindrade och hörselskadade<sup>1</sup>**

**RSV Dt  
1976:47**

Tryckt den  
27 december 1976

RSV har den 24 november 1976 beslutat meddela följande anvisningar till ledning för taxeringsmyndigheterna vid 1977 års taxering angående avdrag för kostnader för vård av psykiskt utvecklingsstörda, rörelsehindrade och hörselskadade som vistas i annat enskilt hem än det egna och för vilken vård landsting betalar ersättning.

Som skattepliktig intäkt bör tas upp under året uppburen ersättning med undantag av särskild kostnadsersättning som landstinget kan ha utbetalt för t ex läkarvård, tandläkarvård och resor i samband därmed, skäligena fickpengar eller för särskild utrustning. Beträffande makar kan intäkten redovisas antingen hos en av dem eller fördelad mellan dem.

I syfte att uppnå likformighet vid bedömningen av skäligt kostnadsavdrag har RSV fastställt ett normalavdrag om 28 kr per dygn och person som erhåller vård. Understiger ersättningen normalavdraget bör avdrag i regel medges med belopp motsvarande ersättningen.

Föreligger särskilda omständigheter kan avdrag medges med *högre* belopp än normalavdraget. Sådana särskilda omständigheter kan anses föreligga om vården medfört onormalt stora kostnader såsom för inköp av och slitage på inventarier och utrustning i hemmet. För att avdrag skall medges med högre belopp än normalavdragen bör krävas att de för bedömningen avgörande omständigheterna särskilt anges.

<sup>1</sup> Jfr RSV Dt 1975:46

Anvisning den 24 november 1976

**RSV Dt  
1976:48**

Tryckt den  
17 januari 1977

**Värdesättningen vid inkomsttaxeringen av  
lager m m hos byggnadsföretag, värme- och  
sanitetsinstallationsföretag m fl (ändring)<sup>1</sup>**

RSV har vid sammanträde den 18 juni 1975 beslutat meddela anvisningar till ledning för taxeringsmyndigheterna rörande värdesättningen vid inkomsttaxeringen av lager m m hos byggnadsföretag, värme- och sanitetsinstallationsföretag m fl (RSV Dt 1975:23). I dessa anvisningar har angivits bl a vad som avses med *direkta kostnader*. Som direkt kostnad räknas bl a *kostnad för underentreprenader*. Till detta uttryck har lagts en fotnot av följande innehåll:

Å-contobetalningar och liknande hänförliga till inte färdigställda underentreprenader (dvs sådana underentreprenader för vilka ekonomisk slutuppgörelse inte träffats) hänförs till varken direkta eller indirekta kostnader.

RSV har vid sammanträde den 24 november 1976 beslutat meddela ändring av anvisningarna ifråga om nämnda fotnot.

Fotnoten får efter ändringen följande lydelse:

S k å-contobetalningar enligt lyftplan och liknande överenskomelse mellan den skattskyldige och underentreprenören (parterna) får inte inräknas i reserveringsunderlaget om intressegemenskap föreligger mellan parterna och underentreprenören har rätt till förlustriskreservering.

Intressegemenskap anses föreligga mellan företag som enligt de grunder som anges i 1 kap 2 § aktiebolagslagen (SFS 1975:1385) ingår i samma koncern. Intressegemenskap anses vidare föreligga mellan företag som till minst hälften – direkt eller indirekt – ägs av samma fysiska person eller personer. Med en persons ägande skall jämföras honom närstående persons ägande. Med närstående person menas sådan person som avses i 35 § 1 a mom nionde st KL.

Den ändrade lydelsen av anvisningarna tillämpas fr o m 1977 års taxering.

<sup>1</sup> Jfr RSV Dt 1975:23.

# Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-10430 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin

Serie II ang. indirekt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Im = Indirekt skatt – mervärdesskatt Nr 6 1976 – Årg. 6

Förhandsbesked den 24 februari 1976 och  
Anvisning den 26 november 1976

**Hotellräkningar och restaurangnotor utställs på anställd. Fråga om den skattskyldiges (arbetsgivarens) avdragsrätt för ingående mervärdesskatt.**

**RSV Im  
1976:22**

Tryckt den  
13 december 1976

## 1 Ansökningen

Ett industriföretag anhöll om förhandsbesked angående mervärdesskatt och anförde följande.

Av dåvarande riksskattenämndens anvisning den 30 oktober 1968 angående avdrag för ingående mervärdesskatt på hotellräkningar och restaurangnotor (Meddelanden från Riksskattenämnden II 1969 nr 1 s 28) framgår, att företagets avdragsrätt bör styrkas genom att företagets namn och adress är angivet på fakturor och avräkningsnotor.

För att uppfylla detta krav har vi bl a i interna instruktioner uppmanat resande personal att bevaka att hotell- och restaurangnotor utfärdas på företaget. Det förekommer emellertid rätt ofta att den anställdes namn blir angivet och ej företagets. Vidare utnyttjar en del av personalen sina privata Rikskort i samband med tjänsteärenden.

Vi anhåller om förhandsbesked i fråga om rätt att göra avdrag för ingående mervärdesskatt på kostnader även då de uppstår via utlägg av personal som sedan redovisar dessa i form av reseräkningar på företaget. Verifierade utlägg upptar således härvid den anställdes namn och avser huvudsakligen hotell- och representationskostnader. Härutöver utgår dagtraktamente som ej är avsett att täcka kostnader som nu avses.

## 2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 24 februari 1976 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked: Nämnden finner att, även om hotell- eller restaurangnota på sätt i ansökningen uppgivits inte upptar sökandebolagets utan den anställdes namn men bolaget vid behov kan visa att fråga är om utlägg för bolaget, nota som upptar enbart den anställdes namn får anses innehålla uppgifter varigenom utgift enligt notan på ett godtagbart sätt kan härledas till sökandebolaget. På grund av det anförda förklarar nämnden att sök-

RSV Im 1976:22

andebolaget enligt bestämmelserna i 17 och 18 §§ lagen (1968:430) om mervärdeskatt får avdraga mervärdeskatt som under angivna förhållanden debiterats på hotell- och restaurangnotorna.

### 3 RSV

Dåvarande riksskattenämnden har i ovan nämnda och alltjämt gällande anvisning av den 30 oktober 1968 angående avdrag för ingående skatt på hotellräkningar och restaurangnotor uttalat, att rätt för den skattskyldige till avdrag för ingående skatt som hänför sig till utgifter för kost, logi och representation bör föreligga enligt stadgandena i ML, dock endast om *den skattskyldige* haft utgifterna. Detta får anses vara fallet även om resande eller annan representant för den skattskyldige för dennes räkning förskotterat hotell- och restaurangkostnaderna och därefter erhåller gottgörelse för de utlägg han haft för den skattskyldiges räkning. Vidare uttalas i anvisningen:

Avdraget skall i den skattskyldiges räkenskaper styrkas av fakturor (räkningar, notor och motsvarande) upptagande den skattskyldiges namn och adress eller annan för hans identifiering godtagbar angivelse, transaktionens art, vederlaget och skattens belopp.

Det bör framhållas att om resande eller representant åtnjuter traktamentsersättning och av denna har att själv bestrida kostnader för kost och logi m m, något avdrag för ingående skatt inte kan ifrågakomma hos den skattskyldige arbetsgivaren även om sådana räkningar bifogas reseräkning som verifikation.

Med anledning av det ovan återgivna och det nu lagakraftvunna förhandsbeskedet gör RSV följande *tillägg* till anvisningen.

Den skattskyldige får anses ha haft utgifter för kost, logi och representation även om fakturan (kvittot eller motsvarande) blivit utställd på person som är anställd hos honom. I sådant fall skall dock den skattskyldige kunna visa att fråga är om ett utlägg för hans räkning. Därvid kan godtas att fakturan bestyrkts (attesterats) av den skattskyldige eller det på annat sätt visas att den anställda haft att göra utlägg för den skattskyldiges räkning. Vad nu sagts gäller dock inte sådana fakturor som utställts på och avser den anställda och som utgör underlag för beräkning av traktamentsersättning eller annan särskild kostnadsersättning (jfr 32 § 3 och 4 mom kommunal-skattelagen, 1928:370).

Förhandsbesked den 24 mars 1976

**Fråga om skatteplikt beträffande vissa tjänster inom det sprängtekniska området – bl a vibrationsmätning**

**RSV Im  
1976:23**

Tryckt den  
24 februari 1977

**1 Ansökningen**

Nitro Consult Aktiebolag,<sup>1</sup> Stockholm, anhöll om förhandsbesked angående mervärdeskatt. I ansökningen anfördes bl a följande:

Vår verksamhet – huvudsakligen inom det sprängtekniska området – består av instrumentuthyrning, olika typer av tjänster och viss försäljning av instrument/tillbehör med fördelning på följande typer av prestationer:

**1. Vibrationsmätning**

- a) Uthyrning av instrument utan något som helst samband med utförda tjänster.
- b) Uthyrning av instrument i samband med utförda tjänster – antingen genom samtidig beställning eller beställning av tjänsten i efterhand.
- c) Utförda tjänster utan något som helst samband med uthyrning av instrument.

De utförda tjänsterna i samband med uthyrning av instrument består i uppsättning och nedtagning, byte och avläsning av diagram samt utvärdering av erhållna resultat – ett, flera eller samtliga moment kan förekomma.

Efter utvärdering upprättas protokoll, som tillställs uppdragsgivaren, men som även arkiveras hos oss tillsammans med ifrågavarande diagram. Detta material kan i efterhand användas som bevis vid försäkringsskador och/eller skadeståndsmål inför domstolar.

Enligt föreskrift i Statens Planverks publikation nr 49/sid 13 gäller följande:

”då risk för skada genom markskakning föreligger utförs vibrationsmätning”

Vid utfakturering på vår uppdragsgivare kan detta ske antingen ett för allt (dvs både hyra och tjänst) eller med hyra och tjänst separat redovisat.

Förutom vibrationsmätning vid sprängning förekommer från vår sida sådan mätning i samband med trafik, industriell verksamhet och pålning/spontning avseende grundarbeten.

-----

<sup>1</sup>Publicerat med bolagets medgivande.

## RSV Im 1976:23 2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 24 mars 1976 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked:

Nämnden förklarar – beträffande punkt 1 a) i ansökan – att sökandebolagets uthyrning av instrument utan samband med andra utförda tjänster utgör tillhandahållande av tjänst som är skattepliktig enligt 10 § första stycket 1) lagen (1968:430) om mervärdesskatt. Beskattningsvärdet vid omsättning av sådan tjänst utgör enligt 14 § första stycket 3) samma lag vederlaget inräknat skatt.

Beträffande punkterna 1 b) och c) i ansökan finner nämnden följande. Uthyrning av instrument utgör en tjänst som avser skattepliktig vara och är enligt vad ovan sagts en skattepliktig tjänst. Tjänst avseende vibrationsmätning får visserligen anses innefatta kontroll eller analys men mätningstjänsten avser icke materiellt ting eller annat som skall räknas som vara enligt 7 § lagen om mervärdesskatt. Till följd härav är vibrationsmätning inte en skattepliktig tjänst enligt 10 § första stycket 1) nämnda lag. Mätningen kan inte heller anses utgöra undersökning av mark eller annan tjänst som är skattepliktig enligt något stadgande i mervärdesskattelagen. Omfattar sökandebolagets åtagande såväl uthyrning av instrument som vibrationsmätning är åtagandet i sin helhet att hänföra till tillhandahållande av icke skattepliktig tjänst avseende vibrationsmätning. Om däremot sökandebolaget först hyr ut instrument och sökandebolaget senare får uppdrag att utföra till vibrationsmätning hörande arbetsmoment (avläsning av diagram och utvärdering av erhållna resultat m m), kan två skilda prestationer anses föreligga, dels uthyrning av skattepliktig vara och dels icke skattepliktig tjänst avseende vibrationsmätning. I enlighet med det anförda förklarar nämnden *att*, om sökandebolaget utför prestation som enligt vad nu sagts är att hänföra till uthyrning av skattepliktig vara, bolaget blir skattskyldigt till mervärdesskatt för sådan omsättning, varvid beskattningsvärdet utgör vederlaget inräknat skatt *samt att*, om sökandebolaget utför prestation som – likaledes enligt vad ovan sagts – är att hänföra till tjänst avseende vibrationsmätning, skattskyldighet till mervärdesskatt icke föreligger.

-----

## 3 Regeringsrätten

I besvär yrkade bolaget att regeringsrätten med ändring av förhandsbeskedet skulle förklara att vibrationsmätning samt därmed på angivet sätt sammanhängande tjänster enligt frågorna 1 b) och c) var skattepliktiga jämlikt 10 § första stycket 2) och 4) alternativt 5) mervärdesskattelagen.

Regeringsrätten beslöt i dom den 18 oktober 1976 följande.

Bolaget har beskrivit sin verksamhet så att den huvudsakligen avser vibrationsmätning i samband med sprängning och härvidlag hänvisat till statens planverks föreskrift, att vibrationsmätning skall utföras då risk för skada genom markskakning föreligger. Härutöver förekommer att bolaget utför vibrationsmätning i samband med trafik, industriell verksamhet och pålning/spontning avseende grundarbeten. Bolaget har förklarat, att de vibrationsmätningar som bolaget utför företer uppenbara likheter med seismiska

grundundersökningar. Vid bedömningen av målet har regeringsrätten utgått från att det i bolagets verksamhet uteslutande är fråga om mätning av vibrationer som fortplantas i marken. De tjänster bolaget sålunda utför avser alltså mark och innefattar undersökning. Sådan tjänst är skattepliktig enligt 10 § första stycket 2) mervärdeskattelagen.

Regeringsrätten förklarar med ändring av det överklagade förhandsbeskedet att de i ansökan under punkterna 1 b) och c) angivna tjänsterna utgör skattepliktig tjänst enligt 10 § 2) mervärdeskattelagen.

Ett regeringsråd var skiljaktigt och anförde:

De frågor sökandebolaget fullföljer i regeringsrätten avser uttryckligen "vibrationsmätning". Sådan förekommer enligt bolagets ansökan vid sprängning och i samband med trafik, industriell verksamhet och pålning/spontning avseende grundarbeten. Vibrationsmätningarna utförs beträffande skiftande media och är ingalunda knutna allenast till mark. Bolaget själv uppger som media, i vilka mätningarna göres, mark och byggnader. Givet är att exempelvis den tryckvåg som framkallas vid sprängning förorsakar vibrationer, som är mätbara i varje objekt i fast tillstånd, även frusna objekt, t ex is. Icke minst vibrationer uppkommande i industriell verksamhet kan uppmätas hos föremål av de mest skiftande slag. Av trafik orsakade vibrationer torde vanligen uppmätas i byggnader eller andra anläggningar av liknande art. Vibrationsmätning är med andra ord en tjänst som kan avse vilket som helst fast objekt och som därför kan sägas vara neutral i förhållande till det medium i vilket den göres.

Av dispositionen av punkterna 2–4 i 10 § första stycket mervärdeskattelagen framgår att en förutsättning för att tjänst skall bli skattepliktig enligt sådan punkt är att den avser bestämt slag av objekt: mark, skog eller byggnad. Vibrationsmätning är, som följer av det förut sagda, icke en tjänst som kan i lagens mening bindas till allenast ett slag av de uppräknade objekten, t ex mark. Den kan avse såväl något av dessa objekt som mångahanda andra. Tjänsten kan därför icke generellt hänföras under begreppet undersökning av mark.

Grundläggande är att mätningarna avser vibrationer, dvs ett icke materiellt ting. Enär lagreglerna icke tar sikte härpå faller den tjänst frågorna gäller i förevarande del utanför det skattepliktiga området. Då riksskatteverkets bedömning även i övrigt är korrekt, gör jag ej ändring i dess beslut.

Förhandsbesked den 29 januari 1976

**RSV Im  
1976:24**

Tryckt den  
24 februari 1977

**Utgivare av medlemsblad säljer flera exemplar av publikationen till medlem för vidareförsäljning till allmänheten. Fråga om detta är sådant tillhandahållande som är undantaget från skatteplikt**

**1 Ansökningen**

De Förenade FNL-grupperna,<sup>1</sup> Stockholm, anhöll om förhandsbesked hurvida den periodiska publikationen Vietnambulletinen var undtagen från skatteplikt enligt 8 § 6) eller annan bestämmelse i lagen (1968:430) om mervärdesskatt. Av handlingarna i ärendet inhämtades i huvudsak följande.

De Förenade FNL-grupperna (DFFG) har till uppgift att utveckla vänskapen mellan Sveriges och Indokinas folk. DFFG är inte registrerat som politiskt parti. DFFG utger dels publikationen FNL i Sverige, som är en intern tidning för DFFG, dels publikationen Vietnambulletinen som informerar "om Indokina och om vietnamrörelsen i Sverige". Prenumeration på Vietnambulletinen ingår i medlemsavgiften för den som är medlem i DFFG. Vietnambulletinen utkommer åtta gånger om året och trycks i 13 000 exemplar. Härav går 4 600 exemplar till prenumeranter. Prenumeranterna är såväl medlemmar som ickemedlemmar. 500 exemplar säljs som lösnummer till bokhandlare och andra kommissionärer. Vidare utgör 7 000 exemplar lösnummerupplaga som säljs till medlemmar för vidareförsäljning till allmänheten. Medlem får 20 procent rabatt vid köp från förbundet men har ej rätt att lämna osålda exemplar i retur. Medlem får således själv bära den ekonomiska förlusten för exemplar som inte säljs. Överupplagan på 900 exemplar är avsedd för lösnummerförsäljning.

**2 RSVs nämnd för rättsärenden**

Den 29 januari 1976 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked:

Nämnden finner att den periodiska publikationen Vietnambulletinen får räknas som medlemsblad för De Förenade FNL-grupperna. Nämnden finner vidare att annan grund för undantag från skatteplikt enligt lagen (1968:430) om mervärdesskatt icke är tillämplig på publikationen. På grund av det anförda förklarar nämnden att publikationen Vietnambulletinen är undtagen från skatteplikt enligt de i 8 § 6) nämnda lag beträffande periodiskt medlemsblad givna bestämmelserna. Härav följer att publikationen är undtagen från skatteplikt dels när densamma tillhandahålles utan vederlag, dels när den tryckta upplagan av publikationen tillhandahålles utgivaren, och dels när publikationen tillhandahålles medlem mot vederlag. Som tillhandahållande åt medlem får även räknas det fall att förbundet säljer flera exemplar till medlem för vidareförsäljning till allmänheten. Sådant tillhandahållande som innebär att publikationen mot vederlag tillhandahålles åt annan än medlem omfattas inte av undantagsbestämmelsen. Undantaget från skatteplikt gäller därför inte för sådant tillhandahållande.

<sup>1</sup> Publicerat med förbundets medgivande.

### 3 Regeringsrätten

RSV Im 1976:24

I besvär yrkade allmänna ombudet att det i förhandsbeskedet angivna undantaget från skatteplikt inte skulle omfatta lösnummerupplaga till medlemmar, vilken var avsedd för försäljning till allmänheten. Nämda tillhandahållande borde anses utgöra för förbundet skattepliktig omsättning.

Regeringsrätten beslöt i dom den 4 november 1976 följande.

Det fall att förbundet säljer flera exemplar av publikationen till medlem för vidareförsäljning till allmänheten är icke att anse som sådant tillhandahållande till medlem som enligt 8 § 6) lagen om mervärdesskatt är undantaget från skatteplikt. Regeringsrätten ändrar förhandsbeskedet i enlighet härmed.

Förhandsbesked den 14 september 1976

### Frågor om skatteplikt beträffande medverkan med fackkunnig personal och utrustning m m vid inspelning av olika slag av film<sup>1</sup>

RSV Im  
1976:25

Tryckt den  
19 april 1977

#### 1 Ansökningen

Public Commercial Production Aktiebolag,<sup>2</sup> Solna, anhöll om förhandsbesked angående mervärdesskatt.

I ansökningen anfördes bl a:

Vi är ett produktions- och serviceföretag för filmbranschen, vilket innebär att vi står till tjänst med personal och utrustning till långfilmsinspelning, Sveriges Radio AB, TRU, samt beställnings- och reklamfilm.

Den övervägande attityden är att långfilmsinspelningar är moms-befriade.

Förutom långfilm tillhandahåller vi utrustning och tjänster till TRU och Sveriges Radio AB. Vad gäller Sveriges Radio och TRU är programlängden högst varierande ifrån korta inslag som t ex Rapport och Aktuellt till teaterproduktioner.

Våra frågor lyder:

Är personal enligt bilaga momspliktig vad gäller långfilmsinspelning? (biografilm).

Är teknisk utrustning momsbefriad vad gäller långfilmsinspelning?

Är Sveriges Radio och TRU momsbefriade?

I en bilaga till ansökningen beskrevs sökandebolagets tjänster enligt följande:

<sup>1</sup> Jfr RSV Im 1973:3 och 1976:16.

<sup>2</sup> Publicerat med bolagets medgivande.

#### *FOTOGRAF*

Fotografen arbetar tillsammans med regissören i rent konstnärlig verksamhet såsom bildskapande och formgivande för hela programmet. En filmfotograf av idag arbetar oftast med kameran som redskap, som han alltså i mindre produktioner sköter själv och endast i större sammanhang har en eller flera assistenter.

Vid stora långfilmsproduktioner förekommer ofta fotoassistenter, som då sköter den tekniska utrustningen som inställning av kameran, laddning av kassetter, skärpeföljningar, rapportskrivning m m.

#### *PRODUKTIONSLEDARE*

Produktionsledaren är ekonomiskt huvudansvarig för en hel produktion. Han gör budgetering, personalanställning, produktionsplanering och skådespelarkontakter.

#### *INSPELNINGSLEDARE*

Inspelningsledaren är produktionsledaren behjälplig på inspelningsplatsen. Han organiserar transporter, sköter tillståndsgivning, sköter utbetalningar, samt även viss typ av produktionsplanering på inspelningsplatsen, vilket innebär att inspelningsledaren befinner sig på inspelningsplatsen.

#### *LJUDTEKNIKER*

Ljudteknikern sköter det konstnärliga arbetet ljudmässigt på hela produktionen. Han är huvudansvarig för ljudinspelningen.

Ljudteknikern följer ofta inspelningen även under hela efterarbetsproceduren, t ex ljudläggning, effektläggning och mixing.

På större längre produktioner förekommer ljudassistent, som då är ljudteknikern behjälplig med mikrofonplaceringar och ljuddämpande arbete.

Båda dessa arbeten är likvärdiga så tillvida att en ljudtekniker ofta är ljudassistent.

#### *FILMTEKNIKER*

Att vara filmtekniker är mycket varierande. I ett litet team kanske han bara hjälper fotografen att placera ut lampor.

I en stor, lång produktion har en filmtekniker ansvaret för all belysning både tekniskt och konstnärligt. Han har ansvaret för att all belysning fungerar och han har ofta ansvaret tillsammans med fotografen för att ljussättningen är konstnärligt riktig.

Förutom detta gör filmteknikern i dagens läge ofta de rent byggnadsmässiga tekniska arbetsuppgifterna på inspelningsplatsen såsom speciella kamerariggningar, samt rälsutläggning vid kameraraäkning.

#### *FILMKLIPPARE/REDIGERARE*

Filmen klipps i samarbete med regissören. Man kan säga att han till mycket stor del står ansvarig för filmens konstnärliga utform-

ning. Ofta fungerar klipparen som rådgivare på inspelningsplatsen.

Klipparen redigerar den av producenten ägda arbetskopian och tillhandahåller inte något material.

I ärendet upplystes vidare i huvudsak följande angående sökandebolagets verksamhet.

Sökandebolaget får uppdrag att – under ledning av någon som håller på att producera en större eller mindre film – medverka på olika sätt med fackkunnig personal och utrustning. Uppdragen är av olika omfattning. Kunden avtalar med sökandebolaget om vilka resurser i form av personal och utrustning som behövs för filminspelningsuppdraget. Bolaget har en prislista som anger priserna för tillhandahållande av fackkunnig personal på olika områden, olika slags utrustning m m. Filminspelningarna kan avse långfilm, reklamfilm eller informationsfilm. Skillnaderna mellan olika uppdrag kan sägas vara endast att vid inspelning av en större film – t ex en långfilm – erfordras tillhandahållande av mycket personal och mycket utrustning. Är det fråga om en mindre film fordras mindre personal och mindre utrustning. Om sökandebolagets egen personal inte räcker till för att utföra ett uppdrag, anlitar bolaget i sin tur s k frilansare. Uppdragsgivaren betalar till sökandebolaget ersättning för arbeten som utförs av frilansare. Sökandebolaget betalar i sin tur ut ersättning till frilansaren. Ifrågavarande ersättningar upptas alltså som intäkter respektive kostnader i bolagets bokföring. Förutom uppdrag att medverka vid filminspelning kan det även förekomma att bolaget får särskilt uppdrag att – sedan en film inspelats på annat håll – utföra ihopsättning, klippning m fl arbeten på den redan inspelade filmen. Det förekommer vidare att sökandebolaget träder in som delproducent (= delägare) i ett filmprojekt. Bolagets anhängan om förhandsbesked avser dock icke den sistnämnda situationen. I de fall som är i fråga i ansökningen förekommer ej att sökandebolaget eller bolagets personal – härri inräknade s k frilansare – får någon immateriell rättighet till den film som inspelas. De immateriella rättigheterna tillkommer oftast den producent som finansierar filmen.

Produktionsledaren utför i huvudsak administrativa göromål. Inspelningsledaren leder arbetet på inspelningsplatsen. Fotografer, klippare och ljudtekniker utför arbetsuppgifter både under inspelningen av en film och under efterarbetena på filmen. Beträffande långfilmsfotografer förekommer att de först är verksamma vid filminspelningen och att de därefter under tiden för efterarbetena arbetar i laboratorium tillsammans med t ex ljussättare. Filmklipparen arbetar ofta tillsammans med regissören under inspelnings-tiden. Under efterarbetena på filmen har han till uppgift att redigera arbetskopian av filmen. Ljudteknikern är ofta ansvarig för ljudet från och med tidpunkten för inspelningen och fram till dess filmen färdigställts. När en film är färdiginspelad lämnas den till ett laboratorium för framkallning. Vid framkallningen får man först ett negativ. Från negativet görs en arbetskopia. Originalnegativet sparas på laboratoriet. Därefter klipps arbetskopian. Arbetskopian lämnas sedan tillbaka till laboratoriet varefter negativet klipps i enlighet med den klippa arbetskopian. Härfter sker ljussättning av negativet. Genom s k mixing åstadkoms ett slutligt ljudband till filmen.

**RSV Im 1976:25**

Framkallning av filmen sker vanligtvis genom producentens försorg. Det förekommer dock att sökandebolaget får anlita fristående filmlaboratorier för denna uppgift. I detta fall vidaredebiterar sökandebolaget kostnaden för framkallningen på producenten. Råfilm till filminspelning tillhandahålls enbart av producenten eller av sökandebolaget.

## **2 RSVs nämnd för rättsärenden**

Den 14 september 1976 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked:

Sökandebolagets ifrågavarande uppdrag kan innefatta att bolaget vid inspelning av olika slag av film samt vid därmed sammanhängande sk efterarbeten på inspelad film medverkar med fackkunnig personal och utrustning m m. Nämnden finner att sådana uppdrag, innefattande såväl personal som utrustning, får ses som en helhet och därvid får anses som tjänster av sådan art att skatteplikt därför icke föreligger enligt 10 § lagen (1968:430) om mervärdeskatt eller enligt annat stadgande i samma lag. På grund härav förklarar nämnden att sökandebolaget icke är skattskyldigt till mervärdeskatt för tjänster av sådant slag som nu nämnts.

Nämnden finner däremot att, om sökandebolaget på grund av särskilt uppdrag utför enbart efterarbeten på film som redan är inspelad, sådana tjänster får anses skattepliktiga enligt 10 § första stycket 1) lagen om mervärdeskatt. På grund härav förklarar nämnden att sökandebolaget blir skattskyldigt till mervärdeskatt vid tillhandahållande av nu angivna tjänster.

I den mån ansökningen icke blivit besvarad genom vad nämnden ovan förklarat, finner nämnden förhandsbesked icke böra meddelas och avvisar därför ansökningen härutinnan.

Anvisningar den 24 november 1976

**RSV Im  
1976:26**

Tryckt den  
17 januari 1977

## **Tilldelning av redovisningsmetod enligt lagen om mervärdeskatt**

### **1 Inledning**

Den 1 januari 1977 träder den nya bokföringslagen (1976:125, BFL) i kraft. Med anledning härav meddelar RSV följande anvisningar för tilldelning av redovisningsmetod enligt lagen (1968:430) om mervärdeskatt (ML). Anvisningarna är i princip tillämpliga på alla skattskyldiga enligt ML. De gäller således även den som inte är bokföringsskyldig enligt BFL eller annan lagstiftning om skyldighet att föra räkenskaper.

### **2 Allmänt**

Skattskyldighet för mervärdeskatt inträder enligt 4 § första stycket ML då vederlag inflyter kontant eller i form av varor eller på annat sätt kommer

den skattskyldige till godo och när uttag sker (kontantmetoden). Enligt paragrafens andra stycke kan länsstyrelsen efter ansökan besluta att skattskyldig vid redovisning för mervärdesskatt skall inräkna uppkomna fordringar i omsättningen (faktureringsmetoden).

Enligt 17 § första stycket ML föreligger rätt till avdrag för ingående skatt för den redovisningsperiod då betalning erlagts (kontantmetoden). Vid tillämpning av faktureringsmetoden föreligger avdragsrätt för period då betalning erlagts eller skuld dessförinnan uppkommit.

### 3 Bokföringslagen

Bokföringsskyldigheten enligt BFL innefattar löpande bokföring och årsbokslut. Vissa bokföringsskyldiga har undantagits från skyldigheten att upprätta årsbokslut. Den löpande bokföringen delas upp i grundbokföring (kronologisk bokföring) och huvudbokföring (systematisk bokföring).

I 8 § första stycket BFL stadgas att affärshändelser skall bokföras i kronologisk ordning post för post. Kontanta in- och utbetalningar skall enligt paragrafens andra stycke bokföras senast påföljande arbetsdag (kassabokföring). Fordringar och skulder skall bokföras så snart det kan ske sedan faktura eller annan handling, som tillkännager anspråk på vederlag, utfärdats eller mottagits eller sådan handling bort föreligga enligt god affärssed.

I 8 § tredje stycket BFL görs undantag från huvudregeln i 8 § andra stycket om bokföring av fordringar och skulder. Om endast ett mindre antal fakturor eller andra handlingar som tillkännager anspråk på vederlag förekommer i rörelsen och fordringarna eller skulderna enligt dessa verifikationer ej uppgår till avsevärda belopp, kan enligt denna undantagsregel bokföringen av sådana fordringar och skulder dröja tills betalning sker, under förutsättning att detta är förenligt med god redovisningssed. Vid räkenskapsårets utgång skall dock samtliga då obetalda fordringar och skulder bokföras. – Denna metod har av bokföringsnämnden (BN) i anvisning nr 1 den 18 november 1976 betecknats som ett *renodlat pärmsystem* och innebär tillämpning av kontantprincipen i den löpande bokföringen. Metoden innebär att betalda fakturor förs samman med övriga verifikationer eller förvaras i pärm för betalda fakturor. Pärmen för obetalda fakturor ger en överblick över fordrings- och skuldbeståndet. På balansdagen räknar man ut fordringar och skulder genom att förteckna de obetalda fakturorna var för sig samt summera beloppen i förteckningen.

Lagutskottet har i betänkande (LU 1975/76:15, s 28 ff) uttalat bl a att den föreslagna pärmmetoden endast gäller redovisningen av öppna fordringar och skulder. Affärstransaktioner som avser växlar, reverser och andra skuldförbindelser omfattas sålunda inte. Vidare är metoden i första hand avsedd för redovisningen av fakturor rörande omsättningstillgångar. Fakturor rörande anskaffning av anläggningstillgångar torde enligt utskottet normalt inte böra tas in i ett (renodlat) pärmsystem.

Om ett pärmsystem kompletteras med att in- och utgående fakturor förtecknas i inköps- och försäljningsjournaler eller listor, är dessa noteringar enligt BNs anvisning att anse som grundbokföring under förutsättning att förteckningen innehåller uppgifter om datum och nummer på fakturorna, fakturornas belopp och transaktionens art, t ex varuinköp, inventarieanskaff-

ning, omkostnader. Vissa noteringar, främst avseende kontering, kan också framgå direkt av fakturorna. Då betalning sker bokförs också denna. Metoden är enligt BNs anvisning förenlig med bokföringsmässiga grunder. En vidareutveckling av detta *pärmsystem med förteckning* innebär att samtliga förtecknade fakturabelopp summeras för varje dag eller annan period och att summorna förs in i bokföringen på ett avräkningskonto.

#### 4 Redovisningsmetod för nyregistrerad skattskyldig

*RSV anvisningar* En grundläggande princip vid länsstyrelsens prövning av ansökan om att få tillämpa faktureringsmetoden bör vara att redovisningen av mervärdeskatt skall kunna fullgöras med den löpande bokföringen som underlag. Härigenom minskas risken för felaktigheter på grund av de omräkningar som annars krävs för att "översätta" redovisningen enligt en metod i den löpande bokföringen till en annan metod i deklarationen för mervärdeskatt.

Ansökan om att få tillämpa *faktureringsmetoden* bör normalt beviljas skattskyldiga som tillämpar pärmsystem med förteckning. Förteckningarna skall summeras senast vid utgången av varje redovisningsperiod.

Nyttillkommen skattskyldig som i sin löpande bokföring använder renodlat pärmsystem bör regelmässigt tilldelas *kontantmetod*.

Eftersom kontantmetoden är huvudmetod vid redovisning för mervärdeskatt kan skattskyldig, som i registreringsanmälan anger att han önskar redovisa skatt enligt sådan metod, inte vägras detta även om det skulle framstå som uppenbart att hans löpande bokföring är ordnad på sådant sätt att faktureringsmetoden skulle medge en enklare och säkrare skatteredovisning.

#### 5 Övergång från kontantmetoden till faktureringsmetoden

*RSV anvisningar* Vid prövning av ansökan från tidigare registrerad skattskyldig om att få övergå från kontantmetoden till faktureringsmetoden bör samma principer tillämpas som vid tilldelning av redovisningsmetod för nyregistrerade skattskyldiga.

Länsstyrelsen skall i beslutet om byte av redovisningsmetod ange från vilken redovisningsperiod faktureringsmetoden skall tillämpas. Av beslutet skall också framgå hur den skattskyldige skall redovisa skatten på fordringar och skulder som kvarstår obetalda vid övergången. Den skattskyldige bör härvid normalt anvisas att redovisa utgående skatt på fordringar och ingående skatt på skulder i deklarationen för den redovisningsperiod som utlöper närmast efter övergången.

Om den skattskyldige av likviditetsskäl begär att få dröja med avskattningen bör denna ske i takt med att fordringar och skulder kontant betalas, dvs med fortsatt tillämpning av kontantmetoden till dess slutbetalning skett.

#### 6 Övergång från faktureringsmetoden till kontantmetoden

*RSV anvisningar* Har övergång till kontantmetoden skett skall utgående

skatt inte ånyo redovisas för vederlag som flyter in efter övergången och avser kreditförsäljningar före denna tidpunkt. I fråga om avdrag för ingående skatt som belöper på kreditinköp som skett före övergången gäller motsvarande regler.

Har skattskyldig före övergången mottagit förskott eller å contobelopp och har mervärdesskatt inte tidigare redovisats för dessa, skall skatten redovisas för den redovisningsperiod som utlöper närmast efter övergången.

Före utgången av den redovisningsperiod för vilken förskott eller å contobelopp skall redovisas enligt föregående stycke, bör säljaren tillhandahålla köparen faktura eller annan handling enligt 16 § ML.

Av länsstyrelsens beslut bör framgå från vilken redovisningsperiod kontantmetoden skall tillämpas. Vidare bör anges vad den skattskyldige har att iaktta vid redovisningen av kreditförsäljning samt av förskotts- eller å contobelopp.

## 7 Tidpunkt för skattskyldighetens resp avdragsrättens inträde

Vid tillämpning av *kontantmetoden* inträder skattskyldighet och rätt till avdrag för ingående skatt för den redovisningsperiod då betalning mottagits respektive erlagts.

*RSV anvisningar* Affärstransaktioner som innebär att växlar, reverser eller andra skuldförbindelser tas emot eller lämnas som likvid medför inte att skattskyldighet eller avdragsrätt inträder för skattskyldig som tillämpar kontantmetoden. Detta gäller även om sådana fordringar eller skulder bokförs innan betalning skett (jmf lagutskottets uttalande, s 3).

*Faktureringsmetoden* innebär att skattskyldig har att utöver vad som influtit vid kontantförsäljning inräkna uppkomna fordringar i sin skattepliktiga omsättning. Fordran anses i regel ha uppkommit när vara eller byggnad levererats eller tjänst tillhandahållits. Motsvarande gäller i fråga om skulder.

*RSV anvisningar* Med hänsyn till att viss eftersläpning av fakturering normalt förekommer, bör redovisning av utgående skatt kunna godtas för den redovisningsperiod då faktura utfärdas och bokförs, under förutsättning att förfarandet är i enlighet med god affärssed enligt 8 § BFL.

Har faktura utfärdats under en senare redovisningsperiod än den då leverans ägt rum men bokföring av den uppkomna fordran skett i anslutning till leveransen, skall redovisning av utgående skatt ske för den period då fordran bokförts.

Har faktura erhållits under en senare redovisningsperiod än den då leveransen mottagits och bokföring skett i anslutning till leveransen inträder rätten till avdrag för ingående skatt för den period då skulden bokförts.

## 8 Ikraftträdande

Dessa anvisningar tillämpas i fråga om redovisningsperiod som infaller från januari 1977. De ersätter RSN anvisningar den 29 november 1968, II 1969:76.13.

Identifikationen för varje meddelande är unik och består för 1969–1972 av årtal, sida i meddelandeserien och rubriknummer, t ex 1969:1.1 (RSN II och RSV II). För 1973–1976 består identifikationen av årtal och löpnummer, t ex 1973:1 (RSV Im).

Parentes () omkring identifikationen innebär att meddelandet helt eller delvis upphört att gälla. I innehållsförteckningen anges efter rubriken för sådant meddelande dels när meddelandet helt eller delvis ersatts av annat meddelande och dels inom parentes identifikationen på det nya meddelandet.

#### **Innehållsförteckning**

- |          |                                                                                                                                                                                                            |
|----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1976:1.  | <b>Mervärdeskatteförfattningarna</b>                                                                                                                                                                       |
| 1976:2.  | <b>Insamling i samband med försäljning av grammofonskiva.<br/>Fråga om avdrag för den del av priset som gick till insamlingen</b>                                                                          |
| 1976:3.  | <b>Frivilliga inträden för expeditiönsföretag</b>                                                                                                                                                          |
| 1976:4.  | <b>Frivilliga inträden för flygbolag</b>                                                                                                                                                                   |
| 1976:5.  | <b>Frivilliga inträden för expeditiönsföretag; ändring av förordnanden om skattskyldighet</b>                                                                                                              |
| 1976:6.  | <b>Mervärdeskatt vid vissa varuleveranser till utrikesdepartementet</b>                                                                                                                                    |
| 1976:7.  | <b>Anstånd med redovisning av mervärdeskatt</b>                                                                                                                                                            |
| 1976:8.  | <b>Ändringar av deklarationsblanketten för mervärdeskatt</b>                                                                                                                                               |
| 1976:9.  | <b>Beskattningsvärdets bestämmande vid installations- och servicearbeten i tunnlar avsedda för tele- och elkablar</b>                                                                                      |
| 1976:10. | <b>Frivilligt inträde för rederiföretag</b>                                                                                                                                                                |
| 1976:11. | <b>Frivilliga inträden för expeditiönsföretag</b>                                                                                                                                                          |
| 1976:12. | <b>Frivilliga inträden för flygbolag</b>                                                                                                                                                                   |
| 1976:13. | <b>Beskattningsvärdets bestämmande vid omsättning av vissa byggnadsentreprenader som avser annat än bostadsfastighet</b>                                                                                   |
| 1976:14. | <b>Skattskyldighet till mervärdeskatt för upplåtelse av hamn åt fiskefartyg och småbåtar (fritidsfartyg)</b>                                                                                               |
| 1976:15. | <b>Tillämpning av begreppet monteringsfärdigt hus vid omsättning av växthus?</b>                                                                                                                           |
| 1976:16. | <b>Fråga om skatteplikt beträffande vissa tjänster avseende filminspelning</b>                                                                                                                             |
| 1976:17. | <b>Fråga bl a om viss fasadrengöring skall hänföras till tjänst som innefattar underhåll avseende fastighet (skattepliktig tjänst) eller till rengöring avseende fastighet (icke skattepliktig tjänst)</b> |

- 1976:18. **Beskattningsvärdets bestämmande vid försäljning i visst fall och vid uttag av fordon inom bilbranschen**
- 1976:19. **Demonstrationsbilar inom bilbranschen**
- 1976:20. **Mervärdeskatt vid tillhandahållande av leasingbil till anställda m m**
- 1976:21. **Restavgift enligt lagen om mervärdeskatt**
- 1976:22. **Hotellräkningar och restaurangnotor utställs på anställd. Fråga om den skattskyldiges (arbetsgivarens) avdragsrätt för ingående mervärdeskatt**
- 1976:23. **Fråga om skatteplikt beträffande vissa tjänster inom det sprängtekniska området – bl a vibrationsmätning**
- 1976:24. **Utgivare av medlemsblad säljer flera exemplar av publikationen till medlem för vidareförsäljning till allmänheten. Fråga om detta är sådant tillhandahållande som är undantaget från skatteplikt.**
- 1976:25. **Frågor om skatteplikt beträffande medverkan med fackkunnig personal och utrustning m m vid inspelning av olika slag av film**
- 1976:26. **Tilldelning av redovisningsmetod enligt lagen om mervärdeskatt**
- 1976:27. **Innehåll och register till meddelandeserien (RSN II, RSV II och RSV Im) för åren 1969–1976.**

## Sakregister

### A Contobelopp, se Förskott

|                                        |                                           |
|----------------------------------------|-------------------------------------------|
| Ackord                                 | 1971:14.3                                 |
| Affischering                           | 1969:33.12                                |
| Ammunition                             | 1970:14.3                                 |
| Annonbidrag                            | 1970:74.6                                 |
| Annonsering                            | (1969:66.11)<br>1970:46.5<br>1974:7       |
| Annonsförmedling                       | (1969:66.11)                              |
| Anstånd med betalning av mervärdeskatt | 1976:7                                    |
| Arkitektuppdrag                        | 1969:111.1                                |
| Auktion                                | 1969:102.3                                |
| Automater                              | 1969:33.13                                |
| Automatisk databehandling              | 1969:89.5                                 |
| Avbetalningstillägg                    | 1970:49.7<br>1975:12.                     |
| Avdragsrätt,                           |                                           |
| Allmän varuskatt                       | 1969:123.4                                |
| AMS-bidrag                             | 1973:13.                                  |
| Avfallshantering                       | 1972:9.2                                  |
| Begravningsentreprenör                 | 1969:64.9                                 |
| Bilhandlare                            | (1970:1.1)<br>1975:24.                    |
| Bilköpare                              | (1970:1.1)                                |
| Biltvättanläggning                     | 1970:71.2                                 |
| Bristande betalning                    | 1972:10.3                                 |
| Bärinköpare                            | 1975:36.                                  |
| Deklarationsanvisning                  | (1969:13.4)<br>(1970:31.1)<br>(1970:89.1) |
| Doktorsavhandlingar                    | 1974:16.                                  |
| Driftkostnader för personbil           | (1970:1.1)                                |
| Exportföretag                          | (1969:47.1)<br>(1970:40.2)                |
| Forskningsverksamhet                   | 1972:27.2                                 |
| Frivilligt inträde                     | (1969:138.21)<br>1970:46.4                |
| Försäkringsfall                        | 1969:114.2                                |
| Gemensamhetsanläggning                 | 1972:34.5                                 |
| Gemensamt ägd fastighet                | 1972:11.4                                 |
| Hotellräkningar och restaurangnotor    | (1969:27.7)<br>1976:22                    |
| Hotellrörelse i kommission             | 1974:32.                                  |
| Höjd mervärdeskatt                     | 1970:81.2                                 |

|                                          |                                                                      |
|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
| Införsel                                 | 1969:76.12<br>1970:30.2<br>1974:4.<br>1974:27.<br>1975:17.<br>1976:5 |
| Inträdestidpunkt                         | 1974:33.<br>1975:17.                                                 |
| Inventarier                              | (1969:105.4)<br>1970:61.10                                           |
| Kommunal flygplats                       | 1973:15.                                                             |
| Konkursbo                                | 1970:87.8                                                            |
| Kost åt personal                         | 1969:106.5                                                           |
| Leasingbil                               | 1976:20                                                              |
| Personalvård m m                         | 1970:17.1                                                            |
| Personbil                                | 1970:6.2                                                             |
| Persontrafikverksamhet                   | 1973:5.                                                              |
| Produktion av elkraft                    | 1969:152.3                                                           |
| Representation m m                       | 1970:17.1                                                            |
| Rötslamtransport för kommuns räkning     | 1975:26.                                                             |
| Skadeståndskyldighet                     | 1972:11.4                                                            |
| Skälig grund                             | (1969:27.7)                                                          |
| Snöröjning m m                           | 1969:80.2                                                            |
| Sop- och latrinhämtning                  | 1972:7.1                                                             |
| Sopdestruktion                           | 1972:29.5                                                            |
| Sopförbränning                           | 1969:152.3                                                           |
| Speditör                                 | (1969:31.11)<br>1970:43.3                                            |
| Statliga och kommunala myndigheter       | 1969:50.3                                                            |
| Test av inbytesbil                       | 1970:74.7                                                            |
| Transport av rötslam för kommuns räkning | 1975:26.                                                             |
| Transport i samband med renhållning      | 1972:29.5                                                            |
| Utländsk företagare                      | (1969:54.4)<br>1974:4.                                               |
| Utländsk företagares förvärv             | 1973:27.                                                             |
| Utländsk uppdragstagare                  | 1970:85.5                                                            |
| Utländsk uppdragstagares förvärv         | 1972:6.4                                                             |
| Viss införsel                            | (1969:27.7)<br>1970:84.4                                             |
| Återbäring                               | 1974:33                                                              |
| Återtagande av vara „                    | 1971:14.3<br>1973:9.                                                 |
| Ändring av metod                         | 1969:148.12<br>1976:26                                               |
| Övergångsbestämmelser                    | 1969:1.1                                                             |
| <b>Avdragsrättens inträde</b>            | 1970:30.2<br>1974:27.<br>1975:17.<br>1976:26                         |

|                                                    |              |
|----------------------------------------------------|--------------|
| <b>Avfakturerings vid skattesatshöjning</b>        | 1970:100.7   |
| <b>Avfallshantering</b>                            | 1972:9.2     |
| <b>Avloppsledning</b>                              | 1975:4.      |
| <b>Avrundning av öresbelopp</b>                    | 1972:31.1    |
| <b>Avverknings- och köpekontrakt</b>               | (1969:40.15) |
|                                                    | 1970:49.6    |
|                                                    | 1972:40.3    |
| <b>Badkar</b>                                      | 1975:5       |
| <b>Barkning</b>                                    | (1969:40.15) |
|                                                    | 1973:7.      |
| <b>Begagnad personbil eller motorcykel</b>         | 1970:99.5    |
| <b>Besiktning</b>                                  | (1969:40.15) |
|                                                    | 1969:111.1   |
| <b>Beskattningsvärde,</b>                          |              |
| 80-20-regeln                                       | (1969:118.2) |
| Allmänt                                            | (1969:21.5)  |
|                                                    | 1970:49.7    |
| Anläggande av kommunalt avloppsnät                 | 1974:28.     |
| Annonser                                           | 1969:138.20  |
| Arkitekt- och konsulttjänster                      | 1969:111.1   |
| Auktion                                            | 1969:102.3   |
| Automatservering                                   | 1975:22.     |
| Basturum                                           | 1973:29.     |
| Bevattningsanläggning                              | 1973:4.      |
| Bilskrotningsavgift                                | 1975:32.     |
| Brandalarmanläggning                               | 1974:3.      |
| Brandredskap                                       | 1969:124.6   |
| Byggnad och mark                                   | 1969:109.6   |
| Byggnads- och anläggningsentreprenad för väg       | 1975:35.     |
| Byggnadsentreprenad som avser annat än bostadsfas- |              |
| tighet                                             | 1976:13      |
| Byggnadsstädning                                   | 1970:87.7    |
| Dieselmotor                                        | 1973:2.      |
| Dröjsmålsränta                                     | 1969:153.5   |
| Elektriska installationer                          | (1973:19)    |
|                                                    | 1975:13.     |
|                                                    | 1976:9.      |
| Exekutiv auktion                                   | 1971:10.2    |
| Försäljning av inventarier                         | 1970:61.10   |
| Försäljning och inläggning av matta                | 1970:86.6    |
| Försäljning och inmontering av fastighetstillbehör | (1970:57.9)  |
|                                                    | 1970:77.1    |
|                                                    | 1972:5.3     |
| Försäljning och inmontering av sopförvarings-      |              |
| utrustning                                         | 1975:34.     |
| Försäljning och uttag av fordon                    | 1976:18      |
| Försäljning på auktion                             | 1970:81.2    |
| Garageportöppnare                                  | 1975:27.     |

|                                                        |              |
|--------------------------------------------------------|--------------|
| General- och totalentreprenad                          | 1969:121.3   |
| Hotell- och restaurangrörelse                          | (1969:61.7)  |
| Höjd mervärdesskatt                                    | 1970:81.2    |
| Insamling i samband med försäljning                    | 1976:2       |
| Invalidfordon                                          | 1969:145.6   |
| Jouravgift                                             | 1969:145.7   |
| Kiosk                                                  | 1969:123.5   |
| Kopiering av ritningar m m                             | 1973:20.     |
| Kost åt personal                                       | 1969:106.5   |
| Köksinredning                                          | 1972:5.3     |
| Ledning för konstfrysta isbanor                        | 1975:14.     |
| Leverans av bastuhus                                   | 1973:26.     |
| Leverans av vara till yttre vatten- och avloppsledning | 1973:33.     |
| Leverans och installation i reningsverk                | 1974:28.     |
| Leverans och montering av vikkväggar m m               | 1973:25.     |
| Leveransrotköp                                         | 1970:49.6    |
|                                                        | 1972:40.3    |
| Markis                                                 | 1971:4.5     |
| MF 15                                                  | 1970:77.1    |
| Muddring                                               | 1970:20.3    |
| Oljesanering                                           | 1969:127.11  |
| Omsättning av mark och byggnad                         | 1971:7.1     |
| Personbil och MC                                       | (1970:1.1)   |
| Plasthall                                              | 1972:33.4    |
|                                                        | 1975:21.     |
| Pool                                                   | 1973:1.      |
| Portokostnader                                         | 1975:37.     |
| Prisnedsättning                                        | 1973:28      |
| Pristillägg och viten                                  | 1973:28.     |
| Reklam                                                 | (1969:66.11) |
| Resebyråverksamhet                                     | 1969:130.16  |
| Resekostnad m m                                        | 1970:98.4    |
| Ränta i samband med avbetalningsköp                    | 1974:29.     |
| Schaktning och transport                               | 1969:146.9   |
| Seismisk grundundersökning                             | 1975:11.     |
| Servering                                              | 1969:145.8   |
|                                                        | 1973:32.     |
| Servering på tåg                                       | 1973:22.     |
| Skadestånd vid uthyrning                               | 1974:31.     |
| Skattesatshöjning                                      | 1971:1.1     |
| Skrotningsavgift                                       | 1975:32.     |
| Slaktdjursavgift                                       | 1969:144.5   |
| Sopförvaringsutrustning                                | 1975:34.     |
| Ställverk                                              | 1970:9.6     |
| Tjänst avseende grav                                   | 1969:65.10   |
| Tjänst som avser yttre ledning och mark                | 1975:4.      |
| Underentreprenörs prestation                           | 1974:28.     |
| Varité-, entré- och kuvertavgifter                     | 1970:8.4     |
| Vite vid leveransförsening                             | 1973:30.     |
| Vägtjänst                                              | 1975:35.     |

|                                                          |              |
|----------------------------------------------------------|--------------|
| Återtagande av vara                                      | 1973:9.      |
| Överlåtelse av varufordran                               | 1969:135.19  |
| <b>Beskattningsvärdets bestämmande,</b>                  |              |
| Fastighetsförsäljning                                    | 1975:25.     |
| <b>Bete</b>                                              | 1969:1.1     |
| <b>Betesdjur</b>                                         | 1970:7.3     |
| <b>Bevattningsanläggning</b>                             | 1973:4       |
| <b>Bilskrotning</b>                                      | 1970:16.5    |
| <b>Bilskrotningsavgift</b>                               | 1975:32.     |
| <b>Biltvättanläggning</b>                                | 1970:71.2    |
| <b>Biluthyrning</b>                                      | 1970:74.5    |
| <b>Bilvrak (bortforsling)</b>                            | 1970:16.5    |
| <b>Blandad verksamhet</b>                                | (1969:27.7)  |
| <b>Bokföringsmässiga grunder, se Faktureringsmetoden</b> |              |
| <b>Bonus</b>                                             | 1970:49.7    |
| <b>Borrprover</b>                                        | 1969:111.1   |
| <b>Bottenträ</b>                                         | 1970:10.7    |
| <b>Branddamm</b>                                         | 1970:14.4    |
| <b>Brandlarmanläggning</b>                               | 1974:3       |
|                                                          | 1975:13      |
| <b>Brandredskap</b>                                      | (1969:34.14) |
|                                                          | 1969:124.6   |
|                                                          | 1975:5.      |
| <b>Bro</b>                                               | 1975:4.      |
| <b>Brunn</b>                                             | 1975:4.      |
| <b>Brygga</b>                                            | (1969:40.15) |
| <b>Busskvitton</b>                                       | 1969:33.12   |
| <b>Busstrafik-och bussterminalverksamhet</b>             | 1969:33.12   |
| <b>Byggbranschen</b>                                     | 1970:56.8    |
|                                                          | 1970:100.7   |
| <b>Byggledning</b>                                       | 1969:111.1   |
| <b>Byggmästare</b>                                       | (1969:40.15) |
| <b>Byggnad och mark</b>                                  | 1969:109.6   |
| <b>Byggnad (omsättning av)</b>                           | 1971:7.1     |
| <b>Byggnadselement</b>                                   | 1969:44.16   |
|                                                          | 1975:10.     |
| <b>Byggnadsentreprenad</b>                               |              |
| Beskattningsvärde                                        | 1971:7.1     |
|                                                          | 1976:13.     |
| Brandalarmanläggning                                     | 1974:3.      |
| Försäljning och inmontering av fastighetstillbehör       | (1969:118.2) |
|                                                          | (1970:57.9)  |
| Inläggning av matta                                      | 1970:86.6    |
| Köksinredning                                            | 1972:5.3     |
| MF 15                                                    | 1970:77.1    |
| Plasthall                                                | 1975:21.     |
| Utrustning till reningsverk o dyl                        | 1974:28.     |
| VVS                                                      | 1970:14.4    |
| Väg                                                      | 1975:35.     |

|                                                 |              |
|-------------------------------------------------|--------------|
| <b>Byggnadskonsult</b>                          | (1969:40.15) |
|                                                 | 1969:111.1   |
| <b>Byggnadskreditiv</b>                         | 1971:7.1     |
| <b>Byggnadsplan</b>                             | 1970:9.5     |
| <b>Byggnadsrörelse</b>                          | 1969:117.1   |
| <b>Byggnadstädning</b>                          | 1970:87.7    |
| <b>Byggnadstillbehör</b>                        | 1976:13      |
| <b>Byte</b>                                     | (1969:21.5)  |
|                                                 | 1970:49.7    |
| <b>Bänkinredning</b>                            | 1975:5.      |
|                                                 | 1976:13.     |
| <b>Bärplockning</b>                             | 1975:36.     |
| <b>Centrifug</b>                                | 1975:13      |
| <b>Cisternrengöring</b>                         | 1969:127.11  |
| <b>Civilförsvarmateriel</b>                     | 1975:5.      |
| <b>Containers</b>                               | 1969:82.5    |
| <b>Deklarationsblankett</b>                     | 1973:17.     |
|                                                 | 1976:8.      |
| <b>Destruktionsanläggning</b>                   | 1969:128.12  |
| <b>Dieselelverk</b>                             | 1973:2.      |
|                                                 | 1975:13.     |
| <b>Diners-en-ville-verksamhet</b>               | 1969:145.8   |
| <b>Diplomatisk personal</b>                     | 1973:24.     |
| <b>Direkttransport till eller från utlandet</b> | (1969:31.11) |
|                                                 | 1970:43.3    |
| <b>Diskmaskin</b>                               | 1975:13      |
| <b>Diskontering</b>                             | 1969:135.19  |
|                                                 | 1970:49.7    |
| <b>Dispositionsplan</b>                         | 1970:9.5     |
| <b>Distribution</b>                             | (1969:66.11) |
|                                                 | 1970:68.4    |
|                                                 | 1974:6       |
| <b>Djur</b>                                     | 1970:7.3     |
|                                                 | 1974:12.     |
| <b>Djursjukhus</b>                              | 1969:59.6    |
| <b>Doktorsavhandlingar</b>                      | 1974:16.     |
| <b>Dröjsmålsränta</b>                           | 1969:153.5   |
| <b>Dörrautomatik</b>                            | 1973:25.     |
| <b>Effektförvaring</b>                          | 1969:33.12   |
| <b>Efterkrav</b>                                | 1971:2.2     |
| <b>Efterkravsavgift</b>                         | (1969:31.11) |
|                                                 | 1969:33.12   |
|                                                 | 1970:43.3    |
|                                                 | 1970:49.7    |
| <b>Eldbegängelse</b>                            | 1969:64.9    |
| <b>Elektrisk armatur</b>                        | 1975:13      |
| <b>Element</b>                                  | 1975:5       |
|                                                 | 1975:13      |
| <b>Elinstallation</b>                           | 1969:44.16   |
|                                                 | 1975:13.     |
|                                                 | 1976:9.      |

|                                                   |              |
|---------------------------------------------------|--------------|
| <b>Emballage</b>                                  | 1969:147.11  |
| <b>Enskilda sjukhem och vårdhem</b>               | 1969:63.8    |
| <b>Entréavgift</b>                                | 1970:8.4     |
|                                                   | 1970:97.2    |
| <b>Eurocleananläggning</b>                        | 1970:71.2    |
| <b>Evakueringskostnad</b>                         | 1969:121.3   |
| <b>Exekutiv auktion</b>                           | 1971:10.2    |
| <b>Expeditionsavgift</b>                          | 1970:49.7    |
| <b>Export,</b>                                    |              |
| Allmänt                                           | (1969:47.1)  |
|                                                   | (1969:151.1) |
|                                                   | (1970:40.2)  |
|                                                   | 1976:6       |
| Barkning                                          | 1973:7.      |
| Containers                                        | 1969:82.5    |
| Datatjänst                                        | 1970:73.4    |
| Fisklådor och is till fiskefartyg i utrikestrafik | 1969:99.1    |
| Gränstrafik                                       | 1969:82.6    |
| Motor- och segelbåtar i vissa fall                | 1974:20.     |
| Reparationstjänst                                 | 1974:10.     |
| Trål till fiskefartyg                             | 1970:10.7    |
| <b>Faktura</b>                                    | (1969:27.7)  |
| <b>Fakturerering</b>                              | 1970:49.7    |
| <b>Faktureringsmetoden</b>                        | 1969:29.8    |
|                                                   | (1969:76.13) |
|                                                   | 1970:49.7    |
|                                                   | 1974:13      |
|                                                   | 1974:19.     |
|                                                   | 1974:24.     |
|                                                   | 1974:27.     |
|                                                   | 1976:26      |
| <b>Farled,</b>                                    |              |
| Seismisk grundundersökning                        | 1975:11.     |
| <b>Fartyg</b>                                     | 1969:56.5    |
|                                                   | 1969:81.4    |
|                                                   | 1969:129.13  |
|                                                   | (1927:27.3)  |
|                                                   | 1972:29.4    |
| <b>Fastighet</b>                                  | (1969:34.14) |
|                                                   | (1969:40.15) |
|                                                   | 1969:80.2    |
|                                                   | 1969:127.11  |
|                                                   | 1974:10      |
|                                                   | 1975:5       |
|                                                   | 1975:23.     |
|                                                   | 1976:13.     |
| <b>Fastighetsbildningskostnad</b>                 | 1969:121.3   |
| <b>Fastighetsförsäljning</b>                      | 1971:7.1     |
|                                                   | 1975:25.     |

|                                      |              |
|--------------------------------------|--------------|
| <b>Fastighetsförvaltande företag</b> | 1969:117.1   |
| <b>Fastighetstillbehör,</b>          |              |
| Allmänt                              | (1969:34.14) |
|                                      | 1975:5.      |
|                                      | 1976:13.     |
| Automat                              | 1970:14.4    |
| Brandalarmanläggning                 | 1974:3.      |
| Brandredskap                         | 1969:124.6   |
| Försäljning och inmontering av       | (1969:118.2) |
|                                      | (1970:57.9)  |
|                                      | (1973:19)    |
| Hiss                                 | 1969:144.4   |
| Markis                               | 1971:4.5     |
| Monteringsfärdiga hus                | 1969:44.16   |
|                                      | 1975:10.     |
| Reklamskylt                          | 1970:14.4    |
| Skyltskåp                            | 1970:14.4    |
| Sopförvaringsutrustning              | 1975:34.     |
| Uthyrning                            | 1975:23.     |
| <b>Film</b>                          | 1969:143.2   |
|                                      | 1970:65.2    |
|                                      | 1973:3.      |
|                                      | 1976:16      |
|                                      | 1976:25      |
| <b>Finansieringsföretag</b>          | 1969:135.19  |
| <b>Finansieringstillägg</b>          | 1970:49.7    |
| <b>Firmanamn</b>                     | 1969:126.10  |
| <b>Fiske</b>                         | 1969:1.1     |
| <b>Fiskefartyg</b>                   | 1969:56.5    |
|                                      | 1970:10.7    |
|                                      | 1976:14.     |
| <b>Fiskekort</b>                     | 1969:80.3    |
| <b>Fisketävling</b>                  | 1969:80.3    |
| <b>Fiskevårdsförening</b>            | 1969:80.3    |
| <b>Fiskelådor</b>                    | 1969:99.1    |
| <b>Fiskredskap</b>                   | 1969:56.5    |
|                                      | 1970:10.7    |
| <b>Fjärrvärmeledning</b>             | 1975:4.      |
| <b>Flodspruta</b>                    | 1969:56.5    |
| <b>Flygfält</b>                      | (1969:40.15) |
|                                      | 1975:4.      |
| <b>Flygklubb</b>                     | 1969:141.1   |
|                                      | 1972:1.1     |
| <b>Flygplan</b>                      | 1969:141.1   |
| <b>Flygplats</b>                     | 1973:15.     |
| <b>Flygträning</b>                   | 1972:1.1     |
| <b>Flytdocka</b>                     | 1969:56.5    |
| <b>Flyttrål</b>                      | 1970:10.7    |
| <b>Fordran</b>                       | 1969:29.8    |
|                                      | 1969:135.19  |

|                                                  |               |
|--------------------------------------------------|---------------|
|                                                  | 1970:49.7     |
|                                                  | 1971:1.1      |
| <b>Formgivning</b>                               | 1970:27.1     |
| <b>Forskningsanslag</b>                          | 1972:27.2     |
| <b>Fotoautomat</b>                               | 1969:33.13    |
| <b>Fotografisk bild</b>                          | 1969:1.1      |
|                                                  | (1969.125.8)  |
|                                                  | 1970:27.1     |
| <b>Fraktkostnad</b>                              | 1970:49.7     |
| <b>Fraktsedel</b>                                | 1969:33.12    |
|                                                  | (1970:40.2)   |
| <b>Frankeringsmärke</b>                          | (1969:13.4)   |
|                                                  | 1969:33.12    |
|                                                  | (1970:31.1)   |
|                                                  | (1970:89.1)   |
| <b>Fri kost</b>                                  | 1969:106.5    |
| <b>Frihamn</b>                                   | 1969:49.2     |
|                                                  | (1970:40.2)   |
|                                                  | 1970:43.3     |
|                                                  | 1974:20.      |
| <b>Frimärken</b>                                 | 1974:8        |
|                                                  | 1975:9        |
| <b>Fritidsbåtar</b>                              | 1974:20.      |
| <b>Fritidsfiske</b>                              | 1970:98.3     |
| <b>Frivilligt inträde</b>                        | (1969:138.21) |
|                                                  | 1970:46.4     |
|                                                  | 1970:65.1     |
|                                                  | 1970:71.1     |
|                                                  | 1973:12       |
|                                                  | 1973:15       |
|                                                  | (1974:14)     |
|                                                  | (1974:26)     |
|                                                  | (1975:8)      |
|                                                  | 1975:19.      |
|                                                  | 1976:3.       |
|                                                  | 1976:4.       |
|                                                  | 1976:5.       |
|                                                  | 1976:10.      |
|                                                  | 1976:11.      |
|                                                  | 1976:12.      |
| <b>Frysskåp</b>                                  | 1975:5.       |
|                                                  | 1975:13.      |
| <b>Färgsättning</b>                              | 1976:13       |
| <b>Fönsteröppnare</b>                            | 1970:27.1     |
| <b>Föreningshem</b>                              | 1973:25.      |
|                                                  | 1969:63.8     |
|                                                  | 1969:100.2    |
| <b>Förhandsbesked, se resp beskattningsfråga</b> |               |
| <b>Förlossningshem</b>                           | 1969:63.8     |

|                                   |              |
|-----------------------------------|--------------|
| <b>Förlust på fordran</b>         | 1969:135.19  |
|                                   | 1970:49.7    |
|                                   | 1971:1.1     |
|                                   | 1971:14.3    |
| <b>Förmedling</b>                 | 1969:130.16  |
|                                   | 1969:133.17  |
|                                   | 1970:43.3    |
|                                   | 1970:46.5    |
|                                   | 1975:25      |
|                                   | 1975:30      |
| <b>Församlingsblad</b>            | 1974:30.     |
| <b>Förseningsavgift</b>           | 1972:17.1    |
|                                   | 1973:10.     |
|                                   | 1974:9.      |
|                                   | 1975:31.     |
| <b>Förskott</b>                   | 1970:49.7    |
|                                   | 1970:99.6    |
| <b>Förströelseautomat</b>         | 1969:33.13   |
| <b>Försäkring av gods</b>         | (1969:31.11) |
|                                   | 1970:43.3    |
| <b>Försäkringsersättning</b>      | 1969:114.2   |
|                                   | 1972:11.4    |
| <b>Försäkringspremie</b>          | 1970:49.7    |
| <b>Förtullning</b>                | (1969:31.11) |
|                                   | 1970:43.3    |
| <b>Gallring</b>                   | (1969:40.15) |
| <b>Garageplats</b>                | (1969:61.7)  |
| <b>Garageportöppnare</b>          | 1975:27.     |
| <b>Garantireparation</b>          | 1969:143.3   |
|                                   | 1970:99.5    |
| <b>Gasol</b>                      | 1969:88.2    |
|                                   | 1970:20.2    |
| <b>Gasspis</b>                    | (1969:118.2) |
|                                   | (1970:57.9)  |
| <b>Gata</b>                       | (1969:40.15) |
|                                   | 1975:4       |
| <b>Gatubelysning</b>              | (1969:40.15) |
|                                   | 1975:13.     |
| <b>Gemensamhetsanläggning</b>     | 1972:34.5    |
| <b>Generalentreprenad</b>         | 1969:121.3   |
|                                   | 1974:28.     |
| <b>Generalplan</b>                | 1970:9.5     |
| <b>Geologiska undersökningar</b>  | 1969:111.1   |
| <b>Geotekniska undersökningar</b> | 1969:111.1   |
| <b>Godsbefordran</b>              | 1969:33.12   |
|                                   | 1969:141.1   |
| <b>Grafisk formgivning</b>        | 1970:27.1    |
| <b>Grammofonautomat</b>           | 1969:33.13   |
| <b>Grammofonskiva,</b>            |              |
| Insamling vid försäljning         | 1976:2.      |

|                                         |              |
|-----------------------------------------|--------------|
| <b>Grav</b>                             | 1969:65.10   |
| <b>Grundkarta</b>                       | 1970:9.5     |
| <b>Grusning av väg</b>                  | (1969:40.15) |
|                                         | 1969:80.2    |
|                                         | 1975:35      |
| <b>Hamn</b>                             | (1969:40.15) |
|                                         | 1975:4.      |
|                                         | 1976:14.     |
| <b>Handelsagent</b>                     | 1975:20.     |
|                                         | 1975:30.     |
| <b>Harvning</b>                         | (1969:40.15) |
| <b>Heltäckande matta</b>                | (1969:34.14) |
|                                         | (1970:57.9)  |
|                                         | 1970:86.6    |
|                                         | 1976:13.     |
| <b>Hemtagare</b>                        | 1974:27.     |
| <b>Hiss</b>                             | 1969:111.1   |
|                                         | 1969:144.4   |
|                                         | 1975:5       |
|                                         | 1975:13.     |
|                                         | 1976:13.     |
| <b>Hobbyväxthus,</b>                    |              |
| Monteringsfärdigt                       | 1976:15      |
| <b>Hotellföretag</b>                    | 1969:61.7    |
|                                         | 1969:130.16  |
|                                         | 1974:32      |
| <b>Hotellräkningar</b>                  | (1969:27.7)  |
|                                         | 1976:22      |
| <b>Hunddressyr</b>                      | 1970:7.3     |
| <b>Hundpensionat</b>                    | 1970:7.3     |
| <b>Hunduppfödning</b>                   | 1970:64.11   |
| <b>Hästar</b>                           | 1969:153.4   |
|                                         | 1974:12.     |
| <b>Högspänningsställverk</b>            | 1970:9.6     |
| <b>Ideell förening m fl</b>             | 1969:100.2   |
| <b>Idrottsplan</b>                      | 1975:4.      |
| <b>Immateriell rättighet</b>            | 1970:27.1    |
| <b>Importör,</b>                        |              |
| Tidpunkt för avdragsrätt                | 1974:27.     |
|                                         | 1975:17.     |
| <b>Inackorderingsavgift</b>             | 1970:7.3     |
| <b>Industriavfall</b>                   | 1969:128.12  |
|                                         | 1972:29.5    |
| <b>Industritillbehör</b>                | 1975:5.      |
|                                         | 1975:13.     |
|                                         | 1975:23.     |
|                                         | 1976:13.     |
| <b>Information till kommunmedlemmar</b> | 1972:32.2    |
| <b>Informationsfilm</b>                 | 1969:143.2   |
|                                         | 1970:65.2    |

|                                                           |                                                           |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| <b>Införselmoms</b>                                       | 1969:76.12<br>1973:16.<br>1974:4.<br>1974:27.<br>1975:17. |
| <b>Inkassering av varufordran</b>                         | 1969:135.19                                               |
| <b>Inkassoavgift</b>                                      | 1970:49.7                                                 |
| <b>Inkassoföretag</b>                                     | 1971:2.2                                                  |
| <b>Inredning av byggnad</b>                               | 1970:27.1                                                 |
| <b>Inredningsarkitekt</b>                                 | (1969:40.15)<br>1969:111.1                                |
| <b>Inredningssnickerier</b>                               | 1969:44.16                                                |
| <b>Inrikes transport</b>                                  | 1970:43.3                                                 |
| <b>Insamling i samband med försäljning</b>                | 1976:2.                                                   |
| <b>Inseminering</b>                                       | 1970:7.3                                                  |
| <b>Installation (elektriska anläggningar)</b>             | 1975:13.<br>1976:9.                                       |
| <b>Inteckningskostnad</b>                                 | 1969:121.3                                                |
| <b>Inteckningsmedgivande i fastighet</b>                  | 1971:7.1                                                  |
| <b>Internat</b>                                           | 1969:134.18                                               |
| <b>Internationell organisation</b>                        | 1973:24.                                                  |
| <b>Internatskola</b>                                      | 1969:63.8                                                 |
| <b>Invalidfordon</b>                                      | 1969:145.6                                                |
| <b>Inventarier</b>                                        | (1969:105.4)<br>1970:61.10                                |
| <b>Is (export av)</b>                                     | 1969:99.1                                                 |
| <b>Jakt</b>                                               | 1969:1.1                                                  |
| <b>Jordbruk</b>                                           | (1969:40.15)                                              |
| <b>Jouravgift</b>                                         | 1969:145.7                                                |
| <b>Kajanläggning</b>                                      | (1969:40.15)                                              |
| <b>Kanal</b>                                              | (1969:40.15)<br>1975:4.                                   |
| <b>Kapning</b>                                            | (1969:40.15)                                              |
| <b>Karburatorsprit</b>                                    | 1969:88.3                                                 |
| <b>Kassarabatt</b>                                        | (1969:13.4)<br>(1970:31.1)<br>1970:89.1                   |
| <b>Katalog</b>                                            | 1974:7.                                                   |
| <b>Kennel</b>                                             | 1970:7.3                                                  |
| <b>Kiosk</b>                                              | 1969:123.5                                                |
| <b>Kioskförsäljning</b>                                   | (1969:61.7)                                               |
| <b>Klareringsuppdrag</b>                                  | 1970:43.3                                                 |
| <b>Koloniverksamhet</b>                                   | 1969:134.18                                               |
| <b>Kommissionärsbolag, -förening</b>                      | 1969:30.9                                                 |
| <b>Kommissionär</b>                                       | 1975:20 /<br>1975:30                                      |
| <b>Kommunal information</b>                               | 1972:32.2                                                 |
| <b>Kommunal myndighet</b>                                 | 1969:50.3                                                 |
| <b>Kompensation för mervärdesskatt på bostadsbyggande</b> | 1974:19.<br>1974:22.<br>1974:23.                          |

|                                         |               |
|-----------------------------------------|---------------|
|                                         | 1974:34.      |
|                                         | 1975:29       |
| <b>Konferensrum</b>                     | (1969:61.7)   |
| <b>Konfirmationsundervisning</b>        | 1969:134.18   |
| <b>Konkurs</b>                          | 1969:29.8     |
|                                         | 1970:87.8     |
|                                         | 1971:3.3      |
|                                         | 1971:4.6      |
|                                         | 1971:4.7      |
|                                         | 1971:14.3     |
| <b>Konstfrysta isbanor</b>              | 1975:14.      |
| <b>Konstruktion</b>                     | (1969:40.15)  |
|                                         | 1969:111.1    |
|                                         | 1970:14.2     |
|                                         | 1970:27.1     |
|                                         | 1975:13       |
| <b>Konstverk</b>                        | 1971:3.4      |
| <b>Konsulat</b>                         | 1973:24.      |
| <b>Konsult</b>                          | 1969:85.1     |
|                                         | 1969:111.1    |
|                                         | 1970:14.2     |
|                                         | 1973:20.      |
| <b>Kontaktlinser</b>                    | 1974:11.      |
| <b>Kontantmetod</b>                     | (1969:13.4)   |
|                                         | (1969:26.6)   |
|                                         | 1969:29.8     |
|                                         | 1969:76.13    |
|                                         | (1970:21.1)   |
|                                         | 1970:49.7     |
|                                         | (1970:89.1)   |
|                                         | 1974:13       |
|                                         | 1974:17       |
|                                         | 1974:18       |
|                                         | 1974:24       |
|                                         | 1974:25       |
| <b>Kontroll</b>                         | (1969:40.15)  |
|                                         | 1969:124.6    |
|                                         | 1975:13.      |
| <b>Kopiering</b>                        | 1973:20.      |
|                                         | 1974:6.       |
| <b>Kost</b>                             | 1969:63.8     |
|                                         | 1969:106.5    |
| <b>Kraftinstallationer inom tunnlar</b> | 1976:9.       |
| <b>Kreditnota</b>                       | (1969:21.5)   |
|                                         | (1969:26.6)   |
|                                         | (1969:146.10) |
|                                         | 1969:147.11   |
|                                         | 1970:49.7     |
|                                         | 1971:14.3     |
|                                         | 1973:9        |
|                                         | 1974:18       |

|                              |                                                                                           |
|------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Krigsmateriel</b>         | 1969:124.7<br>1969:138.21<br>1970:14.3                                                    |
| <b>Kundförlust</b>           | 1970:49.7<br>1971:14.3                                                                    |
| <b>Kundväxel</b>             | 1970:49.7                                                                                 |
| <b>Kusttrafik</b>            | 1970:75.8                                                                                 |
| <b>Kuvertavgift</b>          | 1970:8.4                                                                                  |
| <b>Kvistning</b>             | (1969:40.15)                                                                              |
| <b>Kyldisk i butikslokal</b> | 1975:13.                                                                                  |
| <b>Kylskåp</b>               | (1969:34.14)<br>(1969:118.2)<br>(1970:57.9)<br>(1973:19)<br>1975:5<br>1976:13<br>1974:30. |
| <b>Kyrkblad</b>              | 1969:65.10                                                                                |
| <b>Kyrkogårdsförvaltning</b> | 1975:5.                                                                                   |
| <b>Kyrkorgel</b>             | 1975:13.                                                                                  |
| <b>Kök</b>                   | 1976:13.<br>1969:121.3<br>(1969:31.11)<br>1969:138.21<br>1970:43.3<br>1970:46.4           |
| <b>Lagfartskostnad</b>       |                                                                                           |
| <b>Lagringsverksamhet</b>    |                                                                                           |
| <b>Lagstadgad tid</b>        | 1975:18                                                                                   |
| <b>Lantmäteriförrättning</b> | 1970:9.5                                                                                  |
| <b>Larmanläggning</b>        | (1972:27.3)<br>(1973:19)<br>1975:13.<br>1976:9.                                           |
| <b>Lastbil</b>               | (1970:1.1)<br>1974:10.<br>1975:32.                                                        |
| <b>Lastning av fartyg</b>    | 1969:81.4<br>1969:129.13                                                                  |
| <b>Latrinhämtning</b>        | 1972:7.1                                                                                  |
| <b>Layout av böcker m m</b>  | 1970:27.1                                                                                 |
| <b>Leasing</b>               | 1973:23.<br>1974:31.<br>1975:23.<br>1976:20                                               |
| <b>Leasingbil</b>            | 1975:12.<br>1976:20                                                                       |
| <b>Ledning</b>               | (1969:34.14)<br>(1969:40.15)<br>1975:4<br>1976:9.<br>1976:13.                             |

|                                |              |
|--------------------------------|--------------|
| <b>Levande djur</b>            | 1970:7.3     |
|                                | 1970:64.11   |
| <b>Leveransförsening</b>       | 1973:30.     |
| <b>Leveransrotköp</b>          | 1970:49.6    |
|                                | 1972:40.3    |
| <b>Leveranstidpunkt</b>        | 1970:56.8    |
| <b>Liftdumpertransport</b>     | 1969:128.12  |
| <b>Likvid</b>                  | (1969:13.4)  |
|                                | (1970:31.1)  |
|                                | (1970:89.1)  |
| <b>Linbana</b>                 | (1969:34.14) |
| <b>Linoleummatta</b>           | (1969:118.2) |
|                                | (1970:57:9)  |
|                                | 1970:86.6    |
| <b>Livräddningskryssare</b>    | 1969:56.5    |
| <b>Livräddningsmateriel</b>    | 1969:56.5    |
| <b>Ljusreklam, -tidning</b>    | (1969:66.11) |
| <b>Lossning av fartyg</b>      | 1969:81.4    |
|                                | 1969:129.13  |
| <b>Luftfartyg</b>              | (1969:47.1)  |
|                                | 1969:81.4    |
|                                | 1969:141.1   |
|                                | (1970:40.2)  |
| <b>Luftkuddefarkoster</b>      | 1975:16.     |
| <b>Lågspänningsställverk</b>   | 1970:9.6     |
| <b>Lån</b>                     | 1970:99.6    |
| <b>Lägerverksamhet</b>         | 1969:134.18  |
| <b>Läkemedel</b>               | 1969:59.6    |
|                                | (1973:8)     |
|                                | 1974:2.      |
|                                | 1975:7       |
| <b>Länspumpning av cistern</b> | 1969:127.11  |
| <b>Magasinering</b>            | (1969:31.11) |
|                                | 1969:33.12   |
|                                | 1970:43.3    |
| <b>Mangel</b>                  | (1969:34:14) |
|                                | (1969:118.2) |
|                                | (1970:57.9)  |
|                                | (1973:19)    |
|                                | 1975:5       |
|                                | 1975:13      |
| <b>Mark och byggnad</b>        | 1969:109.6   |
| <b>Mark</b>                    | (1969:40.15) |
|                                | 1969:127.11  |
|                                | 1971:7.1     |
|                                | 1975:4       |
|                                | 1975:11      |
|                                | 1976:22      |
| <b>Markanskaffning</b>         | 1969:111.1   |
|                                | 1969:121.3   |

|                                  |              |
|----------------------------------|--------------|
| <b>Markberedning</b>             | (1969:40.15) |
| <b>Markis</b>                    | (1969:34.14) |
|                                  | (1969:118.2) |
|                                  | 1971:4.5     |
|                                  | 1975:5.      |
|                                  | 1976:13.     |
| <b>Marknadsundersökning</b>      | (1969:66.11) |
| <b>Markundersökning</b>          | 1969:111.1   |
| <b>Markvärdering</b>             | 1969:111.1   |
| <b>Maskinkonstruktion</b>        | 1970:14.2    |
| <b>Matta</b>                     | (1969:34.14) |
|                                  | (1969:118.2) |
|                                  | (1970:57.9)  |
|                                  | 1970:86.6    |
| <b>Medicinsk gas</b>             | (1973:8)     |
| <b>Medlemsblad</b>               | 1969:31.10   |
|                                  | (1969:125.8) |
|                                  | 1969:152.2   |
|                                  | 1972:32.2    |
|                                  | 1974:7.      |
|                                  | 1974:30.     |
|                                  | 1976:24      |
| <b>Modell</b>                    | 1969:126.10  |
|                                  | 1970:27.1    |
| <b>Modellflyg</b>                | 1972:1.1     |
| <b>Monteringsfärdigt hus</b>     | 1969:44.16   |
|                                  | 1969:123.5   |
|                                  | 1973:26.     |
|                                  | 1975:10.     |
| <b>Monteringsfärdiga växthus</b> | 1976:15.     |
| <b>Moped</b>                     | (1970:1.1)   |
| <b>Motorbyten</b>                | 1970:49.7    |
| <b>Motorcykel</b>                | (1970:1.1)   |
|                                  | 1970:6.2     |
| <b>Motorflyg</b>                 | 1972:2.1     |
| <b>Muddring</b>                  | 1970:20.3    |
| <b>Mäklare</b>                   | 1975:30.     |
| <b>Mässa</b>                     | (1969:66.11) |
|                                  | 1970:97.2    |
| <b>Mönster</b>                   | 1969:126.10  |
|                                  | 1970:27.1    |
| <b>Naturprodukt</b>              | 1969:1.1     |
| <b>Navigationsutrustning</b>     | 1969:56.5    |
| <b>Odling</b>                    | (1969:40.15) |
| <b>Offentlig auktion</b>         | 1969:29.8    |
|                                  | 1971:10.2    |
| <b>Offentlig myndighet</b>       | 1969:50.3    |
| <b>Oljecistern</b>               | 1969:127.11  |
| <b>Oljesanering</b>              | 1969:127.11  |

|                               |                                                                                                                     |
|-------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Omsättning</b>             | 1969:1.1<br>(1969:13.4)<br>1969:49.2<br>(1970:1.1)<br>(1970:31.1)<br>1970:74.5<br>(1970:89.1)<br>1975:12<br>1975:15 |
| <b>Ortens pris</b>            | 1970:49.7                                                                                                           |
| <b>Ortopedisk klinik</b>      | 1969:50.3                                                                                                           |
| <b>Osäker fordran</b>         | 1970:49.7<br>1971:1.1                                                                                               |
| <b>Pant</b>                   | 1969:29.8<br>1969:147.11                                                                                            |
| <b>Parkeringsplats</b>        | (1969:61.7)<br>1975:4.                                                                                              |
| <b>Parkettläggare</b>         | (1969:118.2)<br>(1970:57.9)                                                                                         |
| <b>Parningsavgift</b>         | 1970:7.3<br>1970:64.11                                                                                              |
| <b>Periodisk publikation</b>  | (1969:125.8)<br>1974:30.                                                                                            |
| <b>Persienn</b>               | (1969:34.14)<br>(1969:118.2)<br>1976:13.                                                                            |
| <b>Personaltidning</b>        | (1969:125.8)<br>1969:152:2<br>1972:41.4<br>1974:7.                                                                  |
| <b>Personalvård</b>           | 1970:17.1                                                                                                           |
| <b>Personbil</b>              | 1969:88.4<br>(1970:1.1)<br>1970:6.2<br>(1973:21)<br>1975:15<br>1975:32<br>1976:18<br>1976:19<br>1976:20<br>1975:13  |
| <b>Personsökare</b>           | 1973:5.                                                                                                             |
| <b>Persontrafikverksamhet</b> | 1972:33.4<br>1975:21.                                                                                               |
| <b>Plasthall</b>              | (1969:40.15)                                                                                                        |
| <b>Plöjning</b>               | 1974:30.                                                                                                            |
| <b>Politisk publikation</b>   | 1969:56.5                                                                                                           |
| <b>Pontonkran</b>             | 1973:1.                                                                                                             |
| <b>Pool</b>                   | 1970:68.4                                                                                                           |
| <b>Portokostnad</b>           | 1975:35.                                                                                                            |

|                                          |               |
|------------------------------------------|---------------|
| <b>Postförskott</b>                      | 1971:2.2      |
|                                          | 1975:35.      |
| <b>Postverket</b>                        | 1969:50.3     |
| <b>Prenumerationsavgift</b>              | 1970:84.3     |
|                                          | 1974:7.       |
| <b>Pristillägg</b>                       | 1973:28.      |
|                                          | 1973:30.      |
| <b>Privatrum</b>                         | 1969:133.17   |
| <b>Program</b>                           | 1974:7.       |
| <b>Projektering</b>                      | (1969:40.15)  |
|                                          | 1969:111.1    |
|                                          | 1975:13.      |
| <b>Proviant till fartyg</b>              | 1969:56.5     |
| <b>Provision</b>                         | (1969:66.11)  |
|                                          | 1969:130.16   |
| <b>Publikation</b>                       | 1969:31.10    |
|                                          | (1969:125.8)  |
|                                          | 1970:84.3     |
|                                          | 1974:7        |
|                                          | 1974:30       |
| <b>Pump i reningsverk</b>                | 1975:5.       |
|                                          | 1975:13.      |
|                                          | 1976:13.      |
| <b>Rabatt</b>                            | (1969:13.4)   |
|                                          | (1969:21.5)   |
|                                          | 1969:29.8     |
|                                          | (1969:146.10) |
|                                          | (1970:31.1)   |
|                                          | 1970:49.7     |
|                                          | (1970:89.1)   |
| <b>Redovisningsmetod,</b>                |               |
| Beskattningsvärde                        | 1970:49.7     |
| Besvär                                   | 1975:6        |
| Deklarationsanvisning                    | (1969:13.4)   |
|                                          | (1970:31.1)   |
|                                          | (1970:89.1)   |
| Höjd mervärdeskatt                       | 1970:81.2     |
| Konkurs                                  | 1969:29.8     |
| Skattskyldighetens inträde               | (1969:26.6)   |
| Sänkt mervärdeskatt 1 april–15 sept 1974 | 1974:13.      |
| Tilldelning av                           | 1976:26       |
| Utländsk företagare                      | 1974:4        |
| Ändring av                               | (1969:76.13)  |
|                                          | 1969:148.12   |
|                                          | 1976:26       |
| Överlåtelse av varufordran               | 1969:135.19   |
| <b>Redovisningsperiod</b>                | (1969:13.4)   |
|                                          | (1970:31.1)   |
|                                          | (1970:89.1)   |
|                                          | 1975:6.       |

|                                   |              |
|-----------------------------------|--------------|
| <b>Redovisningsskyldighet</b>     | 1970:49.7    |
| <b>Registrering</b>               | 1969:29.8    |
|                                   | (1969:47.1)  |
|                                   | 1969:54.4    |
|                                   | (1970:40.2)  |
|                                   | 1970:75.8    |
|                                   | 1970:85.5    |
|                                   | 1974:4       |
| <b>Reklam</b>                     | 1969:33.12   |
|                                   | (1969:66.11) |
|                                   | 1969:97.2    |
|                                   | 1969:143.2   |
|                                   | 1970:46.5    |
|                                   | 1970:74.6    |
| <b>Reklamskylt</b>                | 1973:11      |
| <b>Rengöring</b>                  | 1970:14.4    |
|                                   | 1969:127.111 |
|                                   | 1969:128.12  |
|                                   | 1975:28      |
|                                   | 1976:17      |
| <b>Renhållning</b>                | 1969:80.2    |
|                                   | 1969:127.11  |
|                                   | 1969:128.12  |
| <b>Reningsverk</b>                | 1970:14.4    |
|                                   | 1974:28      |
|                                   | 1975:5       |
|                                   | 1975:26.     |
| <b>Rensning av avloppsledning</b> | 1972:30.6    |
| <b>Representation</b>             | (1969:27.7)  |
|                                   | 1970:17.1    |
| <b>Resebyrå</b>                   | 1969:130.16  |
|                                   | 1969:133.17  |
| <b>Resekostnad</b>                | 1970:49.7    |
|                                   | 1970:98.4    |
| <b>Reseräkning</b>                | (1969:27.7)  |
|                                   | 1976:22      |
| <b>Restaurangnota</b>             | (1969:27.7)  |
|                                   | 1976:22      |
| <b>Restavgift</b>                 | (1969:13.4)  |
|                                   | (1970:31.1)  |
|                                   | (1970:89.1)  |
|                                   | 1972:17.1    |
|                                   | 1973:10.     |
|                                   | 1974:9.      |
|                                   | 1975:6.      |
|                                   | 1976:21.     |
| <b>Restitutionsränta</b>          | 1975:33.     |
| <b>Returemballage</b>             | 1969:147.11  |
| <b>Ridklubb, -skola</b>           | 1972:1.1     |
| <b>Ridläger</b>                   | 1969:134.18  |
| <b>Ritning</b>                    | (1969:40.15) |
|                                   | 1969:126.10  |

|                                    |              |
|------------------------------------|--------------|
|                                    | 1970:27.1    |
|                                    | 1973:20      |
|                                    | 1975:13      |
|                                    | (1969:40.15) |
| <b>Rivning</b>                     | 1975:5       |
| <b>Rivningsvirke</b>               | 1970:14.4    |
| <b>Rondell</b>                     | 1972:40.3    |
| <b>Rotpost</b>                     | 1970:27.1    |
| <b>Royalty</b>                     | 1973:25.     |
| <b>Rullgaller</b>                  | 1976:13.     |
| <b>Rulltrappor</b>                 | (1969:61.7)  |
| <b>Rumsuthyrning</b>               | 1969:133.17  |
| <b>Ränta</b>                       | 1969:121.3   |
|                                    | 1969:153.5   |
|                                    | 1970:49.7    |
|                                    | 1971:7.1     |
|                                    | 1972:39.1    |
|                                    | 1974:21      |
|                                    | 1974:29      |
|                                    | 1975:33      |
| <b>Rötslam från reningsverk</b>    | 1970:101.8   |
|                                    | 1975:26.     |
| <b>Saltning av väg</b>             | 1969:80.2    |
| <b>Samannonsering</b>              | 1970:74.6    |
| <b>Samäganderätt</b>               | 1972:11.4    |
| <b>Sandning av väg</b>             | 1969:80.2    |
| <b>Schaktning</b>                  | (1969:40.15) |
|                                    | 1969:146.9   |
|                                    | 1972:9.2     |
|                                    | 1975:35      |
| <b>Segelflyg</b>                   | 1972:1.1     |
| <b>Seglarskola</b>                 | 1969:134.18  |
| <b>Seismisk grundundersökning</b>  | 1975:11.     |
| <b>Semesterby</b>                  | 1969:133.17  |
| <b>Servering</b>                   | (1969:61.7)  |
|                                    | 1969:106.5   |
|                                    | 1969:145.8   |
|                                    | 1969:153.4   |
|                                    | 1970:8.4     |
|                                    | 1970:97.2    |
|                                    | 1973:22      |
|                                    | 1973:32      |
|                                    | 1974:32      |
|                                    | 1975:22      |
| <b>Servicearbeten inom tunnlar</b> | 1976:9.      |
| <b>Servicehall</b>                 | 1970:71.2    |
| <b>Servisavgift</b>                | (1969:61.7)  |
| <b>Signalanordningar</b>           | 1975:13.     |
| <b>Sjukvårdsanläggningar</b>       | 1969:63.8    |
|                                    | 1974:2.      |

|                                                       |              |
|-------------------------------------------------------|--------------|
| <b>Skadestånd</b>                                     | 1969:114.2   |
|                                                       | 1972:11.4    |
|                                                       | 1974:31.     |
| <b>Skattefri publikation</b>                          | 1970:68.4    |
|                                                       | 1973:11.     |
| <b>Skattepliktig utförelse</b>                        | 1969:82.6    |
| <b>Skattetillägg</b>                                  | 1972:17.1    |
|                                                       | 1975:3       |
|                                                       | 1975:31.     |
| <b>Skattskyldighet,</b>                               |              |
| Avfallshantering                                      | 1972:9.2     |
| Avgjutning av konstverk                               | 1971:3.4     |
| Bärplockares försäljning                              | 1975:36.     |
| Engångs- och dagavgift erlagd av nyttjanderättshavare | 1973:13.     |
| Ersättning för privat nyttjande av tjänstebil         | 1973:23.     |
| Fastighetsförvaltande företag                         | 1969:117.1   |
| Forskningsverksamhet                                  | 1972:27.2    |
| Fritidsfiskare                                        | 1970:98.3    |
| Försäljning av inventarier                            | (1969:105.4) |
|                                                       | 1970:61.10   |
| Försäljning från frihamn                              | 1969:49.2    |
| Försäljning av leasingbil                             | 1975:12.     |
| Kommissionsbolag                                      | 1969:30.9    |
| Konkursbo                                             | 1970:87.8    |
| Leasingbil till anställd                              | 1976:20      |
| Researrangör                                          | 1971:13.1    |
| Skrivbyråverksamhet                                   | 1974:6.      |
| Sop- och latrinhämtning                               | 1972:7.1     |
| Taxirörelse                                           | 1973:5.      |
| Upplåtelse av hamn                                    | 1976:14.     |
| Utländsk företagare                                   | 1974:4.      |
| Utprovning av kontaktlinser                           | 1974:11.     |
| Utställningsverksamhet                                | 1970:97.2    |
| Överlåtelse av varufordran                            | 1971:4.7     |
| Övertagen varufordran                                 | 1971:4.6     |
| <b>Skattskyldighetens inträde,</b>                    |              |
| Allmänt                                               | (1969:26.6)  |
| Auktion                                               | 1969:102.3   |
| Beskattningsvärde                                     | (1969:21.5)  |
|                                                       | 1970:49.7    |
| Byggnadsbranschen                                     | 1970:56.8    |
|                                                       | 1970:100.7   |
|                                                       | 1974:17.     |
| Efterkrav, postförskott m m                           | 1971:2.2     |
| Formgivning                                           | 1970:27.1    |
| Förskott och a contobelopp                            | 1970:99.6    |
| Försäljning av byggnad                                | 1971:7.1     |
| Försäljning på auktion                                | 1970:81.2    |
| Höjd mervärdesskatt                                   | 1970:81.2    |
| Konkursbo och konkursgäldenär                         | 1971:3.3     |

|                                          |              |
|------------------------------------------|--------------|
| Prenumeration                            | 1970:84.3    |
|                                          | 1974:7.      |
| Sockerbetsodlare                         | 1972:39.2    |
| Sänkt mervärdeskatt 1 april–15 sept 1974 | 1974:17.     |
|                                          | 1974:25.     |
| Ändring av redovisningsmetod             | (1969:76.13) |
|                                          | 1976:26      |
| Övergång till kontantmetod               | 1969:148.12  |
|                                          | 1976:26      |
| Överlåtelse av varufordran               | 1969:135.19  |
| Skogsarbete                              | (1969:40.15) |
|                                          | 1969:90.6    |
| Skogsbrandbevakning                      | 1972:1.1     |
| Skogsförsäljning                         | 1970:49.6    |
| Skolflygning                             | 1972:1.1     |
| Skolgård                                 | 1975:4.      |
| Skrivbyråverksamhet                      | 1971:13.2    |
|                                          | 1974:6.      |
| Skrotning av bilar                       | 1970:16.5    |
| Skrotningsavgift                         | 1975:32.     |
| Skuld                                    | (1969:26.6)  |
|                                          | 1970:49.7    |
| Skuldebrev                               | 1970:49.7    |
| Skulptur                                 | 1971:3.4     |
| Skyltskåp                                | 1970:14.4    |
| Skåpinredning                            | (1969:34.14) |
| Skörd                                    | (1969:40.15) |
| Slakt                                    | 1969:144.5   |
| Slamsugning                              | 1972:30.6    |
| Slätter                                  | (1969:40.15) |
| Snabbtelefon                             | 1975:13      |
| Snöröjning m m                           | 1969:80.2    |
|                                          | 1975:35.     |
| Snöskoter                                | (1969:88.4)  |
|                                          | (1970:1.1)   |
|                                          | 1975:15.     |
| Sopdestruktion                           | 1969:152.3   |
|                                          | 1972:29.5    |
| Sopförvaringsutrustning                  | (1972:27.3)  |
|                                          | 1975:34.     |
| Sophämtning                              | 1969:128.12  |
|                                          | 1972:7.1     |
|                                          | 1972:9.2     |
|                                          | 1972:29.5    |
| Spedition                                | (1969:31.11) |
|                                          | 1970:43.3    |
|                                          | 1970:46.4    |
|                                          | 1970:72.3    |
|                                          | 1974:27      |
|                                          | 1975:17      |
| Speditionsintyg                          | (1969:47.1)  |

|                                                  |              |
|--------------------------------------------------|--------------|
|                                                  | (1969:151.1) |
|                                                  | (1970:40.2)  |
|                                                  | 1974:20.     |
| <b>Spelautomat</b>                               | 1969:33.13   |
| <b>Spis</b>                                      | 1975:5.      |
|                                                  | 1975:13      |
|                                                  | 1976:13      |
| <b>Spisfläkt</b>                                 | 1975:13.     |
| <b>Språngavgift</b>                              | 1969:129.14  |
|                                                  | 1974:12.     |
| <b>Spåranläggning</b>                            | (1969:34.14) |
|                                                  | (1969:40.15) |
|                                                  | 1975:4       |
|                                                  | 1975:11      |
| <b>Stadsplan</b>                                 | 1970:9.5     |
| <b>Statliga myndigheter</b>                      | 1969:50.3    |
| <b>Stencilering</b>                              | 1974:6.      |
| <b>Storköksutrustning</b>                        | 1975:13.     |
|                                                  | 1976:13.     |
| <b>Stugby</b>                                    | 1969:133.17  |
| <b>Stugförmedling</b>                            | 1969:133.17  |
| <b>Stuveri</b>                                   | 1969:81.4    |
|                                                  | 1969:129.13  |
| <b>Ställverk</b>                                 | 1970:9.6     |
|                                                  | 1975:13.     |
| <b>Svagströmsanläggning</b>                      | (1970:57.9)  |
|                                                  | (1973:19)    |
|                                                  | 1975:13.     |
| <b>Svalskåp</b>                                  | 1975:13.     |
| <b>Syrgas</b>                                    | 1975:7.      |
| <b>Sänkt mervärdeskatt 1 april–15 sept 1974</b>  | 1974:13.     |
|                                                  | 1974:18.     |
|                                                  | 1974:19.     |
|                                                  | 1974:24.     |
|                                                  | 1974:25.     |
| <b>Särskilda avgifter</b>                        | 1972:17.1    |
|                                                  | 1975:3.      |
|                                                  | 1975:31      |
| <b>Taxirörelse</b>                               | 1973:5.      |
| <b>Terminalutrustning</b>                        | 1973:18.     |
| <b>Tillfällig nedsättning av mervärdeskatten</b> | 1974:13.     |
|                                                  | 1974:17.     |
|                                                  | 1974:24.     |
|                                                  | 1974:25.     |
| <b>Tippkostnad</b>                               | 1969:128.12  |
| <b>Tjära</b>                                     | 1969:80.2    |
| <b>Tobaksvaror</b>                               | (1969:61.7)  |
| <b>Tomträttsavgäld</b>                           | 1969:121.3   |
| <b>Torkanordningar</b>                           | (1969:118.2) |
|                                                  | (1970:57.9)  |

|                                 |              |
|---------------------------------|--------------|
|                                 | (1973:19)    |
|                                 | 1975:13      |
| <b>Totalentreprenad</b>         | 1969:121.3   |
| <b>Trafiksignal</b>             | (1969:40.15) |
| <b>Traktamentsersättning</b>    | (1969:40.15) |
|                                 | 1970:49.7    |
|                                 | 1970:98.4    |
| <b>Transport av,</b>            |              |
| Avliden                         | 1969:64.9    |
| Bilvrak                         | 1970:16.5    |
| Byggsopor                       | 1969:128.12  |
| Industriavfall                  | 1969:128.12  |
|                                 | 1972:29.5    |
| Krigsmateriel                   | 1969:124.7   |
| Rötslam från reningsverk        | 1970:101.8   |
|                                 | 1975:26.     |
| Schaktmassor                    | (1969:40.15) |
|                                 | 1969:146.9   |
|                                 | 1975:35.     |
| Skattefri vara                  | (1969:21.5)  |
|                                 | 1970:49.7    |
| Sopor och latrin                | 1972:7.1     |
| <b>Transport i samband med,</b> |              |
| Avverkning                      | (1969:40.15) |
|                                 | 1969:90.6    |
| Oljesanering m m                | 1969:127.11  |
| Renhållning                     | 1969:80.2    |
|                                 | 1969:128.12  |
|                                 | 1970:101.8   |
|                                 | 1975:35.     |
| Skörd                           | (1969:40.15) |
| Slamsugning                     | 1972:30.6    |
| Stuveritjänst                   | 1969:129.13  |
| Vägarbeten                      | 1975:35.     |
| <b>Transport och spedition,</b> |              |
| Utländsk uppdragsgivare         | 1970:72.3    |
| <b>Transport,</b>               |              |
| Till anvisad plats              | 1969:80.2    |
| Till eller från utlandet        | (1969:31.11) |
|                                 | 1969:81.4    |
|                                 | 1970:43.3    |
| Till fartyg i utrikes trafik    | 1973:31.     |
| <b>Travtränare</b>              | 1969:153.4   |
|                                 | 1970:7.3     |
| <b>Trelleborg transit</b>       | (1969:31.11) |
| <b>Trossföring</b>              | 1972:29.4    |
| <b>Trål</b>                     | 1970:10.7    |
| <b>Träd</b>                     | (1969:34.14) |
| <b>Trädgårdsarkitekt</b>        | 1969:111.1   |
| <b>Trädgårdsodling</b>          | (1969:40.15) |

|                                            |                                                     |
|--------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| <b>Tullsedel</b>                           | 1969:27.7<br>(1969:54.4)<br>1969:76.12<br>1970:30.2 |
| <b>Tulltaxering</b>                        | 1974:27.<br>1975:17.                                |
| <b>Turbin i kraftverksbyggnad</b>          | 1975:5.<br>1975:13.<br>1976:13.                     |
| <b>Turisttrafikförbund</b>                 | 1969:130.16<br>1969:133.17                          |
| <b>TV-antenn</b>                           | 1975:13.                                            |
| <b>Tvättmaskin</b>                         | 1975:5.<br>1975:13.                                 |
| <b>Tvättning av bil</b>                    | 1970:71.2                                           |
| <b>Tvättplats</b>                          | 1970:71.2                                           |
| <b>Undervisning</b>                        | 1969:134.18<br>1970:65.2                            |
| <b>Uppställning av djur</b>                | 1970:7.3<br>1972:1.1                                |
| <b>Utbildningsflygning</b>                 | 1972:1.1                                            |
| <b>Utbytesmotor</b>                        | 1970:49.7                                           |
| <b>Utfordring av djur</b>                  | 1969:153.4<br>1970:7.3                              |
| <b>Utförsel</b>                            | (1969:47.1)<br>1969:82.6<br>(1970:40.2)             |
| <b>Uthyrning av,</b>                       |                                                     |
| Bil för bruk utom landet                   | 1970:74.5                                           |
| Bogserbåt                                  | 1970:20.3                                           |
| Byggnad och tillbehör till fastighet       | 1975:23.                                            |
| Byggnadskran                               | (1969:40.15)                                        |
| Containers                                 | 1969:82.5                                           |
| Dumpers                                    | 1969:128.12                                         |
| Film                                       | 1969:143.2                                          |
| Flygplan                                   | 1969:141.1                                          |
| Fordon                                     | 1969:33.12                                          |
| Lös egendom                                | 1974:31.                                            |
| Personbil                                  | (1970:1.1)                                          |
| Terminalutrustning                         | 1973:18.                                            |
| Tjänstebil                                 | 1973:23.                                            |
| Vara                                       | 1969:134.18                                         |
| Verktyg                                    | 1970:71.2                                           |
| <b>Utländsk ambassad eller beskickning</b> | 1973:24.                                            |
| <b>Utländsk företagare,</b>                |                                                     |
| Allmänt                                    | (1969:54.4)<br>1974:4                               |
| Annonsering åt                             | 1969:138.20<br>1970:46.5                            |
| Kusttrafik                                 | 1970:75.8                                           |

|                                              |              |
|----------------------------------------------|--------------|
| Tjänst åt                                    | 1969:143.3   |
| <b>Utländsk köpare av fritidsbåt</b>         | 1974:20.     |
| <b>Utländsk turist</b>                       | (1969:47.1)  |
|                                              | (1970:40.2)  |
| <b>Utländsk uppdragsgivare,</b>              |              |
| Reklam för                                   | (1969:66.11) |
|                                              | 1970:46.5    |
| Transport och spedition                      | 1970:43.3    |
|                                              | 1970:42.3    |
| <b>Utländsk uppdragstagare,</b>              |              |
| Vidaredebitering av skatt                    | 1970:85.5    |
| Viss införsel                                | 1970:84.4    |
| <b>Utländska researrangemang</b>             | 1969:130.16  |
| <b>Utrikes trafik</b>                        | 1969:56.5    |
|                                              | 1969:82.5    |
|                                              | 1969:82.6    |
|                                              | 1969:99.1    |
| <b>Utrikesdepartementets kurirexpedition</b> | 1969:82.6    |
|                                              | (1970:40.2)  |
|                                              | 1976:6       |
| <b>Utställning</b>                           | (1969:66.11) |
| <b>Utställningsverksamhet</b>                | 1970:97.2    |
| <b>Uttag av,</b>                             |              |
| Byggnad                                      | (1969:26.6)  |
|                                              | 1970:49.7    |
| Byggnad och mark                             | 1969:109.6   |
| Demonstrationsbil                            | 1976:19      |
| Inventarier                                  | 1970:61.10   |
| Personbil                                    | (1973:21)    |
|                                              | 1976:18      |
| Personbil och motorcykel                     | (1970:1.1)   |
| Tjänst                                       | 1970:49.7    |
| Vara                                         | (1969:26.6)  |
|                                              | 1970:49.7    |
| Vara för reklam m m                          | 1970:17.1    |
| <b>Varitéavgift</b>                          | (1969:61.7)  |
|                                              | 1970:8.4     |
| <b>Varmvattenberedare</b>                    | 1975:13      |
| <b>Varubyte</b>                              | 1970:49.7    |
| <b>Varufordran</b>                           | 1969:135.19  |
|                                              | 1971:4.6     |
|                                              | 1971:4.7     |
| <b>Varumärke</b>                             | 1969:126.10  |
| <b>Veterinär</b>                             | 1970:7.3     |
| <b>Vibrationsmätning</b>                     | 1976:23      |
| <b>Vikvägg</b>                               | 1973:25.     |
| <b>Villkorlig rabatt</b>                     | 1970:49.7    |
| <b>Virkesmätning, -transport</b>             | (1969:40.15  |
| <b>Väg</b>                                   | (1969:40.15, |
|                                              | 1969:80.2    |

|                                                |               |
|------------------------------------------------|---------------|
|                                                | 1975:4.       |
|                                                | 1975:11       |
|                                                | 1975:35.      |
| <b>Vägbelysning</b>                            | (1969:40.15)  |
| <b>Vägmärke</b>                                | (1969:40.15)  |
| <b>Vägunderhåll</b>                            | 1969:80.2     |
|                                                | 1975:35.      |
| <b>Värmeanläggning</b>                         | (1970:57.9)   |
| <b>Värmepanna</b>                              | 1970:14.4     |
|                                                | 1975:5.       |
|                                                | 1975:13.      |
| <b>Växande skog</b>                            | (1969:40.15)  |
| <b>Växeltransaktion</b>                        | 1970:49.7     |
|                                                | 1974:29.      |
| <b>Yrkesmässig person- eller godsbefordran</b> | 1969:141.1    |
| <b>Yrkesmässig verksamhet,</b>                 |               |
| Auktion                                        | 1969:102.3    |
| Avfallshantering                               | 1972:9.2      |
| Byggnadsrörelse                                | 1969:117.1    |
| Djuravel                                       | 1970:7.3      |
| Djurvård                                       | 1970:7.3      |
| Fiskekort                                      | 1969:80.3     |
| Flygklubb                                      | 1972:1.1      |
| Forskning                                      | 1972:27.2     |
| Fritidsfiske                                   | 1970:98.3     |
| Frivilligt inträde                             | 1970:71.1     |
| Försäljning av inventarier                     | (1969:105.4)  |
|                                                | 1970:61.10    |
| Hunduppfödning                                 | 1970:64.11    |
| Indeell förening                               | 1969:100.2    |
| Kost åt personal                               | 1969:106.5    |
| Kusttrafik                                     | 1970:75.8     |
| Ridklubb                                       | 1972:1.1      |
| Skogsarbete                                    | 1969:90.6     |
| Sop- och latrinhämtning                        | 1972:7.1      |
| Sopförbränning                                 | 1969:152.3    |
| Statliga och kommunala myndigheter             | 1969:50.3     |
| Utländsk företagare                            | (1969:54.4)   |
|                                                | 1974:4.       |
| Vattenavledningsföretag                        | 1970:67.3     |
| <b>Yttre vatten- och avloppsledning</b>        | 1969:40.15    |
|                                                | 1970:14.4     |
|                                                | 1975:4        |
|                                                | 1975:13       |
| <b>Årsbok</b>                                  | 1969:152.2    |
| <b>Återbäring</b>                              | (1969:21.5)   |
|                                                | 1969:29.8     |
|                                                | (1969:146.10) |
|                                                | 1970:49.7     |
|                                                | 1974:33.      |

|                                     |                                         |
|-------------------------------------|-----------------------------------------|
| <b>Återtagande av vara</b>          | 1969:135.19<br>1971:14.3<br>1973:9.     |
| <b>Ändring av redovisningsmetod</b> | (1969:76.13)<br>1976:26                 |
| <b>Öresavrundning</b>               | 1972:31.1                               |
| <b>Överlåtelse av verksamhet</b>    | 1969:29.8<br>(1969:105.4)<br>1970:61.10 |
| <b>Överlåtelse av varufordran</b>   | 1969:135.19<br>1971:4.7                 |

## PROFESSIONELLA NYHETER:

### ARBETSRÄTT

#### En ny bulletin från Nova Media

Den första publikationen som regelbundet bevakar arbetsrättens alla områden. Utkommer en gång i månaden. Tar upp frågor som: *Arbetsdomstolens utslag med kommentarer, medbestämmandelagen, styrelserepresentation, anställningsstrygghet, förmåner, anställningsavtal.* Vänder sig till personalchefer, företagschefer, ombudsmän, advokater och olika befattningshavare i statlig och kommunal tjänst.

**Introduktionspris mars-dec. 1977:**

**215 kr inkl moms**

Provnummer kan beställas.

### SKATTE DOKUMENTATION

#### Ny informationsservice

Abonnenten erhåller löpande ett informationspaket med all dokumentation om *nya lagar och bestämmelser* från regering och riksdag. Dessutom *direktiv och förslag från utredningar, anvisningar från myndigheter, rättsfall med kommentarer* samt *sammandrag eller särtryck på intressanta artiklar och debatter i fackpress.* Vänder sig till ekonomichefer, företagschefer, revisorer, advokater och befattningshavare i statlig och kommunal tjänst.

**Introduktionspris april-dec. 1977**

**200 kr inkl moms**

Provmaterial kan beställas.

#### Du kan också beställa Nova Medias bulletiner för företagschefer:

- 1) Newsletter
- 2) Newsletter International
- 3) Nova Media Rättspraxis

De tre bulletinerna utkommer ca 20 ggr per år och läses av drygt 1 000 företagschefer i landet. Därtill advokater och revisorer. Servicen är nu inne på sitt 8:e utgivningsår.

**Newsletter** – skatteplanering, skattetips, rättsfall, konjunkturer och ny lagstiftning. VD:s checklist vid skatteplanering. Underlättar hans kontakter med revisor och advokat.

**Newsletter International** – i varje bulletin en unik sammanställning av etableringsförhållandena i ett visst land: skatter, arbetsmarknad, förmåner, dubbelbeskattningsavtal m.m. Ca 40 länder bevakas.

**Nova Media Rättspraxis** – den enda publikationen i landet som genom att sammanställa rättsfall i olika frågor presenterar och kommenterar tillämpningen av skattelagstiftningen. Ett rättsområde i varje bulletin med lagregler och de intressantaste rättsfallen.

**12 månaders abonnemang på de tre bulletinerna i Nova Medias grundabonnemang: 485 kr inkl moms**  
**Provabonnemang 3 månader: 98 kr**

Parmer ingår i ovanstående priser – dock ej vid beställning av provabonnemang och gratis provnummer

Alla bulletiner beställs hos NOVA MEDIA  
Fack. 104 40 Stockholm. 08/62 72 20

## AKTUELLA KOMPENDIER:

### FASTIGHETS- BESKATTNING

#### Ett kompendium för fackfolk.

Nova Medias andra och uppdaterade upplaga av kompendiet om fastighetsbeskattning täcker in alla nyheter inkl de nya reavinstreglerna. Ett nytt viktigt avsnitt *behandlar problemen vid försäljning mot egendomsivränta – en metod som alltför sällan övervägs i samband med fastighets-transaktioner.* Det behandlar all skatteproblematik vid innehav och försäljning av hyres-, villa- och rörelsefastighet. Exempel och rättsfall kompletterar framställningen.

**Fastighetsbeskattning** vänder sig till förvaltare och ägare av fastigheter, mäklare, advokater, revisorer och byggnadsbolag. Det är ett av Nova Medias mest sålda kompendier!

□ **Pris 190 kr inkl moms**

### ATT SÄLJA FÖRETAGET

#### En konkret handledning.

Förutom baskunskap om skattereglerna ges här avtalsmallar vilka visar hur man praktiskt löser komplicerade frågor om köpeskillingsens erläggande, garantier, optioner, personalen m.m. *Sparar in många konsulttimmar hos din revisor eller jurist* (som dock självklart alltid skall vara med vid genomförandet av försäljningen).

□ **Pris 190 kr inkl moms**

### FÅMANS FÖRETAGENS SUCCESSIONSPROBLEM

#### Problem och transaktioner

Kompendiet behandlar livstidssuccession, värderingsfrågor, försäljning av aktier och inkräm, dödsfallssuccession, arvsskatt, företagets ledning och vinstfördelning, skatte- och likviditetsplanering, succession i kompanjonföretag mm.

□ **Pris 150 kr inkl moms**

**Vad är företagarens skattebrott.** Behandlar de faror som finns för rörelseidkare vid olika transaktioner. Stort antal rättsfall. Lär av andras misstag! Alltför många företagare har drabbats av tragedier genom misstag och slarv.

□ **Pris 190 kr inkl moms**

#### Kapitalrörelser inom EG/Sverige m fl.

Om beskattning av utdelning, räntor och royalty mellan ett stort antal länder: samtliga EG-länder, USA, Canada, Japan, Sverige, Brasilien m fl. *Praktiska exempel på gynnsamma kapitalöverföringar.*

□ **PRIS 190 kr inkl moms**

**Förlustutjämningsförordningen.** Behandlar förlustbegreppet, utnyttjandetid, taxering för förluståret, konkurs och ackord, inkomstslag från vilka förlustavdrag får göras, utnyttjande av makes förlust, avdragsrätt för dödsbo, inskränkningar för famansbolag m.m.

□ **PRIS 150 kr inkl moms**

**Partrederiet och dess beskattning.** Tar upp organisation, ansvarsregler, överlåtelse av part, deklaration och taxering av inkomst, avskrivningsregler, försäljning av fartyg, förmögenhetsbeskattning.

□ **PRIS 150 kr inkl moms**

Kompendier beställs hos NOVA MEDIA.  
Fack. 104 40 Stockholm. tfn 08/62 72 20

# Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-10430 • Ansv. utgivare: Kammarrådet Hans Bylin

Serie I ang. direkt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Dt = Direkt skatt – taxering

Nr 11 1976 – Årg. 6

Anvisning den 1 april 1977

## Normalbelopp för kalenderåret 1977 för ökade levnadskostnader vid tjänsteresa i enskild tjänst<sup>1</sup>

RSV Dt  
1976:49

Tryckt den  
19 april 1977

RSV har beslutat att för kalenderåret 1977 såsom normalbelopp för ökade levnadskostnader i enskild tjänst fastställa ett belopp av 136 kr, därav 55 kr avser bostad, 76 kr avser kost och återstående 5 kr avser telefon, tidningar och dylika småutgifter.

I enlighet härmed – och efter en av praktiska skäl betingad avrundning av kvotdelstalen till hela krontal – skall för tjänsteresor under kalenderåret 1977, då traktamentena uppgår till eller överskrider de angivna beloppen, gälla följande avdragsbelopp.

| Förrättningens art                                                           | Avdrag<br>medgives<br>med | Avdragets fördelning |      |                             |
|------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|----------------------|------|-----------------------------|
|                                                                              |                           | Bo-<br>stad          | Kost | Diverse<br>småut-<br>gifter |
| Korttidsförrättning samt<br>första 15 dyggen av varje<br>långtidsförrättning | 136                       | 55                   | 76   | 5                           |
| Långtidsförrättning<br>fr o m 16 dygnet                                      | 81                        | 32                   | 46   | 3                           |
| Endagsförrättning som varat<br>mer än 4 men ej mer än<br>10 timmar i följd   | 27                        | –                    | 27   | –                           |
| Endagsförrättning som varat<br>mer än 10 timmar i följd                      | 54                        | –                    | 54   | –                           |

<sup>1</sup> Jfr RSV Dt 1976:4

RSV Dt  
1976:50

Tryckt den  
15 februari 1977

Anvisning den 13 januari 1977

## **Avdrag för ökade levnadskostnader vid tjänsteresa i enskild tjänst till utlandet<sup>1</sup>**

Den 15 januari 1976 beslöt RSV att anvisningarna angående avdrag för ökade levnadskostnader vid tjänsteresa i enskild tjänst skulle beträffande tjänsteresor till utlandet, företagna efter utgången av år 1975, erhålla ändrad lydelse såtillvida att traktamentsbeloppen skulle anknyta till bilagan till utlandsresereglementet (1953:666) i dess lydelse enligt kungörelsen 1975:1397.

RSV har den 13 januari 1977 beslutat att detta avsnitt av anvisningarna skall – *beträffande tjänsteresor till utlandet, företagna efter utgången av år 1976* – erhålla följande ändrade lydelse.

*Tjänsteresor till utlandet* skall behandlas var för sig vid prövning av avdrag för ökade levnadskostnader. Då avdrag för tjänsteresa till utlandet yrkas med belopp överstigande normalbeloppet bör – där inte särskilda skäl föranleder till annat – den av tjänsteresan föranledda ökningen av levnadskostnaden anses uppgå till ett belopp motsvarande den ersättning som arbetsgivaren utgivit för kostnadens täckande (traktamente). Huvudregel blir alltså att avdrag medges med uppbyggt traktamente dock högst till det belopp som motsvarar styrkta utgifter för hotellrum och därjämte för varje dag (06.00–24.00), varav mer än 8 timmar tagits i anspråk, ett belopp, som motsvarar traktamentet i bilagan till det statliga utlandsresereglementet. Detta belopp varierar mellan olika länder och utgör för närvarande högst 130 kr och lägst 45 kr. Omfattar vistelsen på en och samma ort mer än 15 dygn i följd bör ökningen av levnadskostnaden från det sextonde dygnet anses uppgå till ett belopp motsvarande erhållen traktamentsersättning, dock högst till ett belopp som motsvarar styrkta utgifter för hotellrum och därjämte 6/10 av det statliga utlandstraktamentet.

Vidare gäller att om den anställda på ett godtagbart sätt kan visa att ökningen i levnadskostnaden varit större än det belopp varmed avdrag kan medges enligt närmast föregående stycke, har han istället rätt till avdrag med belopp motsvarande den verkliga merkostnaden.

Enligt bilaga till utlandsresereglementet i dess lydelse enligt kungörelsen (1976:1092) utgår för nedan angivna länder statligt utlandstraktamente med följande belopp för dag.

<sup>1</sup> Jfr RSV Dt 1976:57

|                              |                 |                         |     |                       |
|------------------------------|-----------------|-------------------------|-----|-----------------------|
| <b>Afrika</b>                |                 | Togo                    | 105 | <b>RSV Dt 1976:50</b> |
| Afar och Issa                | 130             | Tunisien                | 100 |                       |
| Algeriet                     | 100             | Uganda                  | 85  |                       |
| Angola                       | 95              | Zaire                   | 125 |                       |
| Azorerna                     | 45              | Zambia                  | 100 |                       |
| Benin                        | 75              | Övre Volta              | 120 |                       |
| Botswana                     | 75              |                         |     |                       |
| Burundi                      | 90              |                         |     |                       |
| Centralafrikanska republiken | 85              | <b>Amerika</b>          |     |                       |
| Egypten                      | 70 <sup>2</sup> | Amerikas förenta stater | 100 |                       |
| Elfenbenskusten              | 115             | Argentina               | 90  |                       |
| Etiopien                     | 65              | Bahamas                 | 110 |                       |
| Gabon                        | 95              | Barbados                | 100 |                       |
| Gambia                       | 55              | Bermuda                 | 105 |                       |
| Ghana                        | 90              | Bolivia                 | 85  |                       |
| Guinea (Conakry)             | 130             | Brasilien               | 95  |                       |
| Guinea-Bissau                | 60              | Canada                  | 100 |                       |
| Kamerun                      | 80              | Chile                   | 90  |                       |
| Kanarieöarna                 | 75              | Colombia                | 120 |                       |
| Kap Verde                    | 55              | Costa Rica              | 95  |                       |
| Kenya                        | 65              | Cuba                    | 120 |                       |
| Kongo, Folkrepubliken        | 95              | Dominikanska republiken | 130 |                       |
| Lesotho                      | 90              | Ecuador                 | 85  |                       |
| Liberia                      | 115             | Grönland                | 85  |                       |
| Libyen                       | 95              | Guadeloupe              | 110 |                       |
| Madagaskar                   | 60              | Guatemala               | 90  |                       |
| Malawi                       | 85              | Guyana                  | 110 |                       |
| Mali                         | 75              | Haiti                   | 125 |                       |
| Marocko                      | 80              | Honduras                | 90  |                       |
| Mauretaniens                 | 80              | Jamaica                 | 115 |                       |
| Mauritius                    | 50              | Martinique              | 120 |                       |
| Moçambique                   | 70              | Mexico                  | 90  |                       |
| Niger                        | 105             | Nederländska Antillerna | 130 |                       |
| Nigeria                      | 125             | Nicaragua               | 85  |                       |
| Ruanda                       | 80              | Panama                  | 95  |                       |
| Senegal                      | 95              | Paraguay                | 85  |                       |
| Sierra Leone                 | 75              | Peru                    | 130 |                       |
| Somalia                      | 55              | Puerto Rico             | 110 |                       |
| Sudan                        | 100             | Salvador                | 80  |                       |
| Swaziland                    | 90              | Surinam                 | 130 |                       |
| Sydafrika                    | 80              | Trinidad och Tobago     | 115 |                       |
| Tanzania                     | 80              | Uruguay                 | 85  |                       |
| Tchad                        | 85              | Venezuela               | 130 |                       |
|                              |                 | Virgin Islands          | 75  |                       |

<sup>2</sup> Det statliga utlandstraktamentet är beträffande Egypten 70 kr, Vietnam 60 kr, Polen 70 kr och Sri Lanka 45 kr. I särskild ordning har emellertid regeringen föreskrivit att istället för nämnda belopp skall tillämpas ett belopp av 100 kr, 70 kr, 95 kr respektive 65 kr, för sådan tjänsteman som inte får köpa lokal valuta till s k turistkurs. Motsvarande regler skall gälla beträffande i enskild tjänst anställd person.

RSV Dt 1976:50

**Asien**

|                                                       |                 |
|-------------------------------------------------------|-----------------|
| Afganistan                                            | 85              |
| Bahrain                                               | 110             |
| Bangladesh                                            | 55              |
| Burma                                                 | 50              |
| Cambodja                                              | 80              |
| Cypern                                                | 70              |
| Filippinerna                                          | 95              |
| Förenade arabemiraten                                 | 110             |
| Hongkong                                              | 115             |
| Indien                                                | 70              |
| Indonesien                                            | 95              |
| Irak                                                  | 80              |
| Iran                                                  | 125             |
| Israel                                                | 110             |
| Japan                                                 | 120             |
| Jordanien                                             | 115             |
| Kina                                                  | 55              |
| Korea, Demokratiska folk-<br>republiken ("Nordkorea") | 60              |
| Korea, Republiken<br>("Sydkorea")                     | 95              |
| Kuwait                                                | 105             |
| Laos                                                  | 80              |
| Libanon                                               | 100             |
| Malaysia                                              | 90              |
| Mongoliet                                             | 60              |
| Nepal                                                 | 70              |
| Oman                                                  | 110             |
| Pakistan                                              | 80              |
| Qatar                                                 | 90              |
| Saudiarabien                                          | 115             |
| Singapore                                             | 85              |
| Sovjetunionen                                         | 80              |
| Sri Lanka                                             | 45 <sup>3</sup> |
| Syrien                                                | 100             |
| Taiwan                                                | 55              |
| Thailand                                              | 85              |
| Turkiet (asiatiska delen)                             | 90              |
| Vietnam                                               | 60 <sup>3</sup> |
| Yemen, Arabrepubliken                                 | 100             |
| Yemen, Demokratiska folk-<br>republiken               | 60              |

**Australien**

|                  |     |
|------------------|-----|
| Australien       | 125 |
| Fijiöarna        | 100 |
| Nya Zeeland      | 80  |
| Papua Nya Guinea | 110 |

**Europa**

|                                                    |                 |
|----------------------------------------------------|-----------------|
| Albanien                                           | 45              |
| Belgien                                            | 115             |
| Bulgarien                                          | 90              |
| Danmark                                            | 120             |
| Finland                                            | 105             |
| Frankrike                                          | 115             |
| Gibraltar                                          | 50              |
| Grekland                                           | 85              |
| Irland                                             | 90              |
| Island                                             | 110             |
| Italien                                            | 95              |
| Jugoslavien                                        | 100             |
| Luxemburg                                          | 100             |
| Malta                                              | 65              |
| Nederländerna                                      | 110             |
| Norge                                              | 105             |
| Polen                                              | 70 <sup>3</sup> |
| Portugal                                           | 90              |
| Rumänien                                           | 115             |
| Schweiz                                            | 125             |
| Sovjetunionen                                      | 80              |
| Spanien                                            | 100             |
| Storbritannien                                     | 100             |
| Tjeckoslovakien                                    | 85              |
| Turkiet (europeiska delen)                         | 100             |
| Tyska demokratiska repub-<br>liken ("Östtyskland") | 80              |
| Tyskland, Förbundsrepubli-<br>ken ("Västtyskland") | 100             |
| Ungern                                             | 80              |
| Österrike                                          | 100             |

---

Länder eller områden  
som inte angetts särskilt  
inom de olika världs-  
delarna 60

---

<sup>3</sup>Se fotnot 2 på s 2.

Uttalande den 16 december 1976

## Anstånd med att lämna självdeklaration<sup>1</sup>

**RSV Dt  
1976:51**

Tryckt den  
15 februari 1977

RSV har den 16 december 1976 beslutat göra följande uttalande angående tillämpningen av bestämmelserna i 34 § 2 mom första stycket taxeringslagen (TL) om anstånd med att lämna självdeklaration.

Lokal skattemyndighet beslutar i anståndsfrågor enligt 34 § 2 mom första stycket TL såvitt gäller fysiska personer, dödsbon och familjestiftelser. I första hand skall beslut om anstånd fattas av lokal skattemyndighet i det fögderi där sökanden är skattskyldig till statlig inkomstskatt eller statlig förmögenhetsskatt eller, om sådan skattskyldighet ej föreligger, i det fögderi, där beskattningsorten är belägen. Har ansökan gjorts hos annan lokal skattemyndighet skall denna pröva ansökan om tiden inte medger att ansökan lämnas över till rätt myndighet. Har beslut fattats av annan lokal skattemyndighet än den som rätteligen bort ha gjort detta skall kopia av beslutet översändas till rätt myndighet för att sorteras in i deklarationen.

Ansökningar om anstånd med att lämna självdeklaration från andra skattskyldiga än fysiska personer, dödsbon och familjestiftelser prövas i princip av skattechef. Ansökan prövas i det län, där sökanden är skattskyldig till statlig inkomstskatt eller statlig förmögenhetsskatt, eller, om sådan skattskyldighet ej föreligger, i det län, där beskattningsorten är belägen. Skattechef har emellertid rätt att delegera prövningen till lokal skattemyndighet om en sådan ordning bättre passar förhållandena i länet.

För att undvika att anmaning riktas till den som fått anstånd med att lämna självdeklaration måste taxeringsnämnden snarast underrättas om beslutet om anstånd.

För att anstånd skall medges krävs att den deklarationsskyldige visat att det föreligger hinder att lämna deklaration i rätt tid. En första förutsättning för att anstånd skall kunna medges är därför att den skattskyldige uppgett något skäl för anstånd. Om ansökan saknar uppgift om hinder skall sökanden på lämpligt sätt lämnas tillfälle att komplettera den. Detta gäller även för det fall att t ex uppgift saknas om räkenskapsårets längd.

Frågan om hinder på grund av särskilda omständigheter föreligger eller inte måste bedömas från fall till fall. Som exempel på godtagbara skäl för anstånd kan nämnas att den deklarationsskyldige befinner sig på resa eller på grund av arbetsförhållandena är förhindrad besöka hemorten under den tid deklarationen skall upprättas (sjömän, fiskare, resemontörer, skogsarbe-

<sup>1</sup> Jfr RSV Dt 1976:5

**RSV Dt 1976:51**

tare, personal i FN-tjänst utomlands m fl). Har däremot som skäl angetts kortvarig semesterresa (inom eller utom riket) bör anstånd i regel inte medges.

En annan omständighet som bör godtas i fråga om anstånd är att den deklarationsskyldiges verksamhet är av mera betydande omfattning eller att han inte i tid kunnat erhålla väsentligt underlag för deklarationen eller sakkunnig hjälp med att upprätta deklaration. I dessa fall bör i regel krävas att den skattskyldiges inkomstförhållanden är så komplicerade eller förvärvskällans omfattning så betydande att sakkunnig hjälp får anses erforderlig.

Har gift skattskyldig anstånd enligt 34 § 1 mom TL eller har sådan skattskyldig efter ansökan medgetts anstånd, bör motsvarande anstånd ges make och hemmavarande barn under 18 år, om ansökan görs därom.

I de fall deklarations- eller bokföringsbyrå begär anstånd för flera i särskild förteckning angivna skattskyldigas räkning, bör ansökan ha kommit in i god tid före den dag då självdeklarationerna rätteligen borde ha lämnats. För att anstånd skall lämnas i detta fall bör dessutom krävas

att förteckningen innehåller skattskyldigs fullständiga namn, adress, person-/registreringsnummer (organisationsnummer) samt uppgift om räkenskapsårets omfattning (jfr blankett RSV 3561)

att anförda skäl är godtagbara och begärda tidsfrister skäliga.

För sent avlämnade deklarationer medför allvarliga olägenheter för taxeringsarbetet. Med hänsyn härtill bör endast i undantagsfall anstånd medges längre än till den 31 mars för den som är skyldig att lämna deklaration den 15 februari respektive till den 2 maj för den som har att avge deklaration den 31 mars. I de fall ansökningen är gemensam för flera deklarationsskyldiga och grundad på omständigheten att möjlighet inte funnits att få sakkunnig hjälp med att upprätta deklarationen, bör sökanden och lokal skattemyndighet/skattechef komma överens om att deklarationerna lämnas successivt, även om anstånd medgetts för alla de i ansökningen upptagna deklarationsskyldiga till ett visst datum.

Skattskyldig, som ansöker om anstånd med anledning av att han är förhindrad att fullgöra sin deklarationsskyldighet i rätt tid på grund av sjukdom, bör underrättas om att sådant hinder utgör laga förfall och att deklaration bör lämnas så snart det med hänsyn till sjukdomen kan ske. Därvid bör den skattskyldige erinras om att han i deklarationen bör lämna upplysningar om orsaken till förseningen och att han bör vara beredd att visa intyg om sjukdomen eller på annat sätt styrka den.

Har i ansökan som inkommit för sent anförts sådant hinder, som skulle ha medfört att anstånd kunnat medges om ansökan kommit in i rätt tid, bör i meddelandet om avslag anges, att förseningsavgift inte kommer att påföras, förutsatt att deklarationen lämnas senast en viss dag. Denna dag bestäms efter samma prövning som gäller för medgivande av anstånd. Kopia av meddelandet används för bevakning vid prövning av frågan om förseningsavgift.

Ansökan om förnyat anstånd, som kommit in efter anståndstidens utgång, bör avslås.

Anvisning den 16 december 1976

**Beskattningsfrågor i samband med överlåtelse  
av aktier i Aktiebolaget Tibnorinvest till  
Förvaltningsaktiebolaget Ratos (apportemis-  
sion)**

**RSV Dt  
1976:52**

Tryckt den  
15 februari 1977

I juni månad 1976 erbjöd styrelsen för Ratos aktieägarna i Tibnorinvest att överlåta sina aktier i Tibnorinvest till Ratos på bl a följande villkor:

1. För varje tretal aktier av serie A i Tibnorinvest erhöles dels en nytecknad stamaktie av serie A och en nytecknad stamaktie av serie B i Ratos dels ock ett av Ratos utfärdat skuldebrev på nominellt 560 kr, som löpte med 9 % årlig ränta från den 1 juli 1976 och som skulle återbetalas under tiden den 1 mars 1977–den 1 mars 1980.
2. För varje femtontal aktier av serie B i Tibnorinvest erhöles dels en nytecknad stamaktie av serie A och nio nytecknade stamaktier av serie B i Ratos dels ock fem av Ratos utfärdade skuldebrev, vart och ett lydande på nominellt 560 kr och löpande med 9 % årlig ränta från den 1 juli 1976. Skuldebreven skulle återbetalas under tiden den 1 mars 1977–den 1 mars 1980.

De nytecknade stamaktierna i Ratos medförde rätt till utdelning fr o m för räkenskapsåret 1976.

Förslaget om erbjudandet offentliggjordes den 4 juni 1976. Formellt beslut om sammangåendet hade då ännu inte fattats. Den 6 juli 1976 sändes prospektet med erbjudandet ut till aktieägarna. Den 20 augusti 1976 utgick den tid inom vilken aktieägarna i Tibnorinvest hade att begagna sig av erbjudandet. Denna tid förlängdes sedermera genom styrelsebeslut den 16 augusti 1976 till den 31 augusti 1976. Vidare förlängdes genom styrelsebeslut den 27 augusti 1976 teckningstiden till den 10 september 1976.

För affärens genomförande uppställdes såsom villkor att erbjudandet accepterades i sådan utsträckning att Ratos blev ägare till mer än 90 % av samtliga aktier i Tibnorinvest, dock med rätt för Ratos att fullfölja förvärvet även vid mindre anslutning.

Vid anmälningstidens slut den 20 augusti 1976 hade erbjudandet accepterats av aktieägare representerande mer än 90 % av samtliga aktier i Tibnorinvest.

Den 9 juli 1976 sammanträdde aktieägarna i Ratos till extra bolagsstämma och beslöt – i enlighet med styrelsens förslag den 15 juni 1976 – att bolagets då till 140 milj kr uppgående aktiekapital, fördelat på bl a 900 000 stamaktier av serie A och 450 000 stamaktier av serie B, skulle ökas genom nyteckning av högst 250 000 stamaktier, varav högst 71 666 stamaktier av serie A och

**RSV Dt 1976:52**

högst 178 334 stamaktier av serie B, envar på vardera nominellt 100 kr, mot tillskott av aktier i Tibnorinvest på bl a följande villkor:

De nya aktierna skulle utges till en kurs av 100 kr per aktie. Aktieägarna i Tibnorinvest skulle uteslutande äga rätt att teckna de nya aktierna i Ratos. Därvid medförde *tre A-aktier* i Tibnorinvest rätt att *dels* teckna en stamaktie av serie A och en stamaktie av serie B i Ratos *dels ock* erhålla en av Ratos utfärdad revers om nominellt 560 kr, som löpte med 9 % årlig ränta och skulle återbetalas enligt särskild amorteringsplan under tiden den 1 mars 1977–den 1 mars 1980 (alternativ I). *15 B-aktier* i Tibnorinvest medförde rätt att *dels* teckna en stamaktie av serie A och nio stamaktier av serie B i Ratos *dels ock* erhålla fem av Ratos utfärdade reverser om vardera nominellt 560 kr, som envar löpte med 9 % årlig ränta och skulle återbetalas enligt särskild amorteringsplan under tiden den 1 mars 1977–den 1 mars 1980 (alternativ II). Det tecknade belopp, för vilket tilldelning av nya aktier skedde, skulle uppgå till sammanlagt lägst 22,5 milj kr (= 90 %) för att aktieteckningen skulle bli bindande. Teckning skulle ske tidigast två veckor från det kungörelsen om ökningsbeslutet varit införd i tidningarna och senast den 31 augusti 1976. Överteckning fick ej förekomma. De nya aktierna medförde rätt till utdelning för om för verksamhetsåret 1976. Styrelsen ägde rätt att förlänga teckningstiden, om den så fann lämpligt, och vidta ändringar i betalningstiden, som föranleddes därav.

Sedan en av Patent- och registreringsverket den 9 augusti 1976 godkänd teckningslista, avseende den beslutade nyteckningen i Ratos, framlagts, tecknade Skandinaviska Enskilda Banken den 10 september 1976 240 000 stamaktier, varav 66 668 av serie A och 173 332 av serie B, i Ratos såsom ombud för de aktieägare i Tibnorinvest som accepterat erbjudandet.

Regeringen hade genom beslut den 12 augusti 1976 lämnat utan bifall Ratos' och Tibnorinvests gemensamma ansökan om befrielse från realisationsvinstbeskattning för de aktieägare, som överlätit sina aktier i Tibnorinvest till Ratos.

I gemensam framställning till riksskatteverket (RSV) har Tibnorinvest och Ratos anhållit, att RSV till främjande av en riktig och enhetlig taxering ville meddela taxeringsmyndigheterna anvisningar om tillämpningen av reglerna om realisationsvinstbeskattning beträffande följande tre frågor:

1. Vilken dag skall de aktier i Tibnorinvest, vilka Ratos förvärvat såsom apportegendom, anses ha blivit överlättna respektive vilken dag skall de nytecknade aktierna i Ratos resp skuldebrevens anses ha blivit förvärvade av aktietecknarna?
2. Till vilket pris skall de under punkt 1 angivna aktierna i Tibnorinvest anses ha blivit överlättna?
3. Vad skall aktietecknarnas anskaffningskostnad för de nya aktierna i Ratos anses utgöra?

Av i ärendet företett prospekt, innehållande bl a Ratos' erbjudande till aktieägarna i Tibnorinvest, framgår bl a att aktieägare företrädande mer-

parten av A-aktiekapitalet samt hela B-aktiekapitalet i Tibnorinvest under hand accepterat erbjudandet. Av i ärendet befintlig utredning framgår vidare, att underhandserbjudandet skett före den 9 juli 1976 och på samma villkor i övrigt som angetts i styrelsens erbjudande i juni 1976.

RSV – som inhämtat yttranden från allmänna ombudet för mellankommunala mål samt skattecheferna i Stockholms län, Göteborgs och Bohus län, Örebro län, Kalmar län och Västernorrlands län – har beslutat att såsom *anvisningar till ledning för taxeringsmyndigheterna* göra följande uttalande.

## **1 Avyttrings- och förvärvsdag**

### **1.1 Accept under tiden t o m den 9 juli 1976**

Innehavare av aktie i Tibnorinvest har för sin del tagit ställning till aktieöverlåtelsen i och med att han accepterat erbjudandet under tiden t o m den 9 juli 1976. Genom bolagsstämmans beslut den 9 juli 1976 och aktieägarens accept har således samstämmiga viljeförklaringar förelegat mellan Ratos och aktieägaren om överlåtelse av aktie i Tibnorinvest till Ratos. På grund härav och då något för Ratos bindande ställningstagande till frågan om aktieteckningen inte skett förrän i och med bolagsstämmans beslut den 9 juli 1976 om ökning av aktiekapitalet och utgivande av skuldebrev bör vid tillämpning av reglerna om realisationsvinstbeskattning de aktier i Tibnorinvest, vilka Ratos i enlighet med villkoren i erbjudandet förvärvat såsom apportegendom t o m den 9 juli 1976, anses ha avyttrats av aktietecknarna den 9 juli 1976.

De nytecknade aktierna i Ratos ävensom skuldebreven bör efter motsvarande grund anses ha förvärvats den 9 juli 1976 av de innehavare av aktier i Tibnorinvest, som accepterat erbjudandet under anmälningstiden t o m den 9 juli 1976.

### **1.2 Accept under tiden den 10 juli–den 31 augusti 1976**

Ratos har för sin del – i enlighet med styrelsens förslag – på extra bolagsstämma den 9 juli 1976 fattat beslut om att erbjuda aktieägarna i Tibnorinvest att överlåta sina aktier i Tibnorinvest till Ratos, därvid dock såsom förutsättning för affärens genomförande angivits att erbjudandet skulle gälla enbart om detta accepterades i sådan utsträckning att Ratos kom att bli ägare till mer än 90 % av aktierna i Tibnorinvest, dock med rätt för Ratos att fullfölja förvärvet även vid mindre anslutning. Innehavare av aktie i Tibnorinvest har för sin del tagit ställning till aktieteckningen i och med att han accepterat erbjudandet. I och med att erbjudandet accepterats av en aktieägare har sålunda samstämmiga viljeförklaringar förelegat mellan Ratos och aktieägaren om överlåtelse av aktie i Tibnorinvest till Ratos. Vad sålunda angivits ändras inte av det förhållandet att avtalet gjorts beroende av villkoret, att det antal aktier i Tibnorinvest som överlåtit, tillsammans med de aktier som Ratos redan förvärvat i detta bolag, skulle uppgå till mer än 90 % av samtliga aktier i Tibnorinvest. Enligt rättspraxis anses nämligen ett sådant suspensivt avtalsvillkor vara utan betydelse, då det gäller att bestämma tidsfristerna vid realisationsvinstbeskattning. På grund härav bör vid tillämpningen av reglerna om realisations-

RSV Dt 1976:52

vinstbeskattningsaktier i Tibnorinvest, vilka överlåtits efter den 9 juli 1976 i enlighet med villkoren i erbjudandet anses avyttrade den dag erbjudandet accepterats (acceptdagen) genom att aktier i Tibnorinvest, vederbörligen överlåtna in blanco samt åtföljda av anmälningssedel enligt fastställt formulär, inlämnats till något av de i prospektet med erbjudandet angivna emissionskontoren under anmälningstiden den 10 juli–den 31 augusti 1976.

De nytecknade stamaktierna i Ratos ävensom skuldebrev bör efter motsvarande grund anses ha förvärvats acceptdagen av de innehavare av aktier i Tibnorinvest, som accepterat erbjudandet, under anmälningstiden den 10 juli–den 31 augusti 1976.

## 2 Avyttringspris för en aktie i Tibnorinvest

### 2.1 Accept under tiden t o m den 9 juli 1976

#### 2.1.1 Alternativ I

Avyttring bör i fråga om varje tretal aktier av serie A i Tibnorinvest, som överlåtits i enlighet med villkoren i erbjudandet senast den 9 juli 1976, vid alternativ I, anses ha skett till ett pris, som motsvarar summan av värdet den 9 juli 1976 av två nytecknade stamaktier i Ratos (någon skillnad görs ej mellan A-aktier och B-aktier i Ratos på Stockholms fondbörs) och ett skuldebrev på nominellt 560 kr.

De nytecknade stamaktierna i Ratos noterades emellertid inte på Stockholms fondbörs den 9 juli 1976. På grund härav bör lägsta betalkursen, eller, om sådan inte finns noterad, köpkursen på en "gammal" aktie i Ratos läggas till grund för beräkningen av avyttringspriset för en aktie av serie A i Tibnorinvest enligt alternativ I.

Den 9 juli 1976 utgjorde köpkursen – någon betalkurs noterades ej denna dag – på Stockholms fondbörs för en stamaktie i Ratos 239 kr.

Värdet på ett skuldebrev bör i princip bestämmas till det noterade börsvärdet (allmänna saluvärdet) den 9 juli 1976. Någon officiell kurs noterades emellertid inte denna dag. Sådan kurs kommer enligt uppgift ej heller framdeles att noteras. Skuldebreven har ej heller vid något tillfälle noterats inofficiellt.

Enligt i ärendet befintligt värderingsintyg från Skandinaviska Enskilda Banken kunde emellertid marknadsvärdet under juli–augusti 1976 uppskattas till 97 %.

På grund härav och med beaktande av bl a räntesats, amorteringsplan samt det allmänna ränteläget under juli–augusti bör värdet, enligt alternativ I, av ett skuldebrev den 9 juli 1976 bestämmas till – efter avrundning nedåt – 543 kr, dvs motsvarande 97 % av det nominella beloppet (560 kr).

I enlighet härmed bör varje överlåten stamaktie av serie A i Tibnorinvest enligt alternativ I anses avyttrad för – efter avrundning nedåt:

$$\frac{239 + 239 + 543}{3} = 340 \text{ kr}$$

### 2.1.2 Alternativ II

RSV Dt 1976:52

Avyttring bör i fråga om varje femtontal aktier av serie B i Tibnorinvest, som överlåts i enlighet med villkoren i erbjudandet senast den 9 juli 1976, vid alternativ II, anses ha skett till ett pris, som motsvarar summan av värdet den 9 juli 1976 av tio nytecknade stamaktier i Ratos (någon skillnad görs ej mellan A-aktier och B-aktier i Ratos på Stockholms fondbörs) och fem skuldebrev, vardera på nominellt 560 kr.

De nytecknade stamaktierna i Ratos noterades emellertid inte på fondbörsen den 9 juli 1976. På grund härav bör lägsta betalkursen, eller, om sådan inte finns noterad, köpkursen på en "gammal" aktie i Ratos läggas till grund för beräkningen av avyttringspriset för en aktie av serie B i Tibnorinvest enligt alternativ II.

Den 9 juli 1976 utgjorde köpkursen – någon betalkurs noterades ej denna dag – på fondbörsen för en stamaktie i Ratos 239 kr.

Värdet på ett skuldebrev bör i princip bestämmas till det noterade börsvärdet (allmänna saluvärdet) den 9 juli 1976. Någon officiell kurs noterades emellertid inte denna dag. Sådan kurs kommer enligt uppgift ej heller framdeles att noteras. Skuldebreven har ej heller vid något tillfälle noterats inofficiellt.

Enligt i ärendet befintligt värderingsintyg från Skandinaviska Enskilda Banken kunde emellertid marknadsvärdet under juli–augusti 1976 uppskattas till 97 %.

På grund härav och med beaktande av bl a räntesats, amorteringsplan samt det allmänna ränteläget under juli–augusti 1976 bör värdet, enligt alternativ II, av ett skuldebrev den 9 juli 1976 bestämmas till – efter avrundning nedåt – 543 kr, dvs motsvarande 97 % av det nominella beloppet (560 kr).

I enlighet härmed bör varje överlåten aktie av serie B i Tibnorinvest enligt alternativ II anses avyttrad för – efter avrundning nedåt:

$$\frac{(10 \times 239) + (5 \times 543)}{15} = 340 \text{ kr}$$

## 2.2 Accept under tiden den 10 juli–den 31 augusti 1976

### 2.2.1 Alternativ I

Avyttring bör i fråga om varje tretal aktier av serie A i Tibnorinvest, som överlåts under tiden den 10 juli–den 31 augusti 1976, vid alternativ I, anses ha skett till ett pris, som motsvarar summan av värdet av två nytecknade stamaktier i Ratos och ett skuldebrev på nominellt 560 kr.

Värdet av en stamaktie i Ratos (någon skillnad mellan A-aktier och B-aktier i Ratos görs ej på Stockholms fondbörs) bör härvid bestämmas till den under anmälningstiden den 10 juli–den 31 augusti 1976 på fondbörsen acceptdagen noterade lägsta betalkursen, eller, om sådan inte finns noterad, köpkursen.

De nytecknade stamaktierna i Ratos noterades emellertid ej på fondbörsen under tiden den 10 juli–den 31 augusti 1976. På grund härav bör, vid alternativ I lägsta betalkursen, eller, om sådan inte finns noterad, köpkursen på en "gammal" stamaktie i Ratos läggas till grund för beräkningen av avyttringspriset för en aktie av serie A i Tibnorinvest.

**RSV Dt 1976:52**

Värdet av ett skuldebrev bör – vid accept under anmälningstiden den 10 juli–den 31 augusti 1976, vid alternativ I – bestämmas efter samma grunder, som angetts under 2.1.1, dvs till 543 kr, motsvarande 97 % av det nominella värdet (560 kr).

*Exempel*

Den 12 juli 1976 utgjorde köpkursen – någon betalkurs noterades ej denna dag – på Stockholms fondbörs för en stamaktie i Ratos 239 kr.

Om accept skett denna dag bör i enlighet härmed varje överlåten aktie av serie A i Tibnorinvest, enligt alternativ I, anses avyttrad för

$$\frac{2 \times 239 + 543}{3} = 340 \text{ kr}$$

**3 Anskaffningskostnad för en nytecknad stamaktie av serie A eller serie B i Ratos resp ett skuldebrev**

**3.1 Förvärv under tiden t o m den 9 juli 1976**

**3.1.1 Alternativ I**

Anskaffningskostnaden för två nytecknade stamaktier i Ratos jämte ett skuldebrev på nominellt 560 kr bör, vid alternativ I, anses motsvara värdet av det för aktierna jämte ett skuldebrev lämnade vederlaget – tre aktier av serie A i Tibnorinvest. Värdet av en aktie av serie A i Tibnorinvest bör härvid i princip bestämmas till den på Svenska Fondhandlareföreningens kurslista den 9 juli 1976 noterade lägsta betalkursen, eller, om sådan inte finns noterad, köpkursen för en sådan aktie. Av utredningen i ärendet framgår bl a följande:

Handeln med aktier i Tibnorinvest under tiden den 1 juli–den 31 augusti 1976 har endast haft begränsad omfattning med få avslut och ett ringa antal aktier. Endast aktier av serie A har därvid omsatts. Merparten av A-aktierna och hela B-aktiekapitalet har vidare inte alls omfattats av några affärer. Någon egentlig marknad i denna aktie har sålunda inte funnits, varför kurserna inte torde kunna anses vara representativa.

Vid angivna förhållanden kan ingångsvärdet på en nytecknad stamaktie i Ratos jämte ett skuldebrev inte bestämmas på grundval av det noterade kursvärdet på A-aktier i Tibnorinvest.

Den sammanlagda anskaffningskostnaden för två nytecknade stamaktier i Ratos jämte ett skuldebrev bör därför, vid alternativ I, beräknas till belopp, som – i enlighet med punkt 2.1.1 ovan – motsvarar avyttringspriset den 9 juli 1976 för tre aktier i Tibnorinvest.

På grund härav bör – vid bestämmandet av det totala värdet av två nytecknade stamaktier i Ratos jämte ett skuldebrev på nominellt 560 kr – en nytecknad stamaktie i Ratos anses förvärvad till det pris, som motsvarar värdet den 9 juli 1976 på Stockholms fondbörs för en ”gammal” stamaktie i Ratos.

Den 9 juli 1976 utgjorde köpkursen – någon betalkurs noterades ej denna

dag – för en "gammal" stamaktie i Ratos på fondbörsen 239 kr.

RSV Dt 1976:52

Vidare bör varje skuldebrev anses förvärvat till 543 kr, motsvarande 97 % av det nominella beloppet (560 kr), dvs att värdet bestäms efter samma grunder som anges under 2.1.1.

I enlighet härmed bör den sammanlagda anskaffningskostnaden för två nytecknade stamaktier i Ratos jämte ett skuldebrev den 9 juli 1976 anses utgöra:

$$239 + 239 + 543 = 1\,021 \text{ kr}$$

### 3.1.2 Alternativ II

Anskaffningskostnaden för tio nytecknade stamaktier i Ratos jämte fem skuldebrev, vardera på nominellt 560 kr bör, vid alternativ II, anses motsvara värdet av det för aktierna jämte skuldebreven lämnade vederlaget – 15 aktier av serie B i Tibnorinvest. Värdet av en aktie av serie B i Tibnorinvest bör härvid i princip bestämmas till den på Svenska Fondhandlareföreningens kurslista den 9 juli 1976 noterade lägsta betalkursen, eller, om sådan inte finns noterad, köpkursen för en sådan aktie. Av utredningen i ärendet framgår bl a följande:

Handeln med aktier i Tibnorinvest under tiden den 1 juli–den 31 augusti 1976 har endast haft begränsad omfattning med få avslut och ett ringa antal aktier. Endast aktier av serie A har därvid omsatts. Merparten av A-aktierna och hela B-aktiekapitalet har vidare inte alls omfattats av några affärer. Någon egentlig marknad i denna aktie har sålunda inte funnits, varför kurserna inte torde kunna anses vara representativa.

Vid angivna förhållanden kan ingångsvärdet på en nytecknad stamaktie i Ratos jämte ett skuldebrev inte bestämmas på grundval av värdet på B-aktier i Tibnorinvest.

Den sammanlagda anskaffningskostnaden för tio nytecknade stamaktier i Ratos jämte fem skuldebrev bör därför, vid alternativ II, beräknas till belopp, som – i enlighet med punkt 2.1.2 ovan – motsvarar avyttringspriset den 9 juli 1976 för 15 aktier av serie B i Tibnorinvest.

På grund härav bör – vid bestämmandet av det totala värdet av tio nytecknade stamaktier i Ratos jämte fem skuldebrev, vardera på nominellt 560 kr – en nytecknad stamaktie i Ratos anses förvärvat till det pris som motsvarar värdet den 9 juli 1976 på Stockholms fondbörs för en "gammal" stamaktie i Ratos.

Den 9 juli 1976 utgjorde köpkursen – någon betalkurs noterades ej denna dag – för en "gammal" stamaktie i Ratos på fondbörsen 239 kr.

Vidare bör varje skuldebrev anses förvärvat till 543 kr, motsvarande 97 % av det nominella beloppet (560 kr), dvs att värdet bestäms efter samma grunder som anges under 2.1.2.

I enlighet härmed bör den sammanlagda anskaffningskostnaden för tio nytecknade stamaktier i Ratos jämte fem skuldebrev den 9 juli 1976 anses utgöra:

$$(10 \times 239) + (5 \times 543) = 5\,105 \text{ kr.}$$

### 3.2.1 Alternativ I

Anskaffningskostnaden för två nytecknade stamaktier i Ratos jämte ett skuldebrev på nominellt 560 kr bör, vid alternativ I, anses motsvara värdet av det för aktierna jämte ett skuldebrev lämnade vederlaget – tre aktier av serie A i Tibnorinvest. Värdet av en aktie av serie A i Tibnorinvest bör härvid i princip bestämmas till den under anmälningstiden den 10 juli–den 31 augusti 1976 på Svenska Fondhandlareföreningens kurslista acceptdagen noterade lägsta betalkursen, eller, om sådan inte finns noterad, köpkursen. Av utredningen i ärendet framgår bl a följande:

Handeln med aktier i Tibnorinvest under tiden den 1 juli–den 31 augusti 1976 har endast haft begränsad omfattning med få avslut och ett ringa antal aktier. Endast aktier av serie A har därvid omsatts. Merparten av A-aktierna och hela B-aktiekapitalet har vidare inte alls omfattats av några affärer. Någon egentlig marknad i denna aktie har sålunda inte funnits, varför kurserna inte torde kunna anses vara representativa.

Vid angivna förhållanden kan ingångsvärdet på en nytecknad stamaktie i Ratos jämte ett skuldebrev inte bestämmas på grundval av det noterade kursvärdet på A-aktier i Tibnorinvest.

Den sammanlagda anskaffningskostnaden för två nytecknade stamaktier i Ratos jämte ett skuldebrev bör därför, vid alternativ I, beräknas till belopp, som – i enlighet med punkt 2.2.1 ovan – motsvarar avyttringspriset acceptdagen för tre aktier i Tibnorinvest.

På grund härav bör – vid bestämmandet av det totala värdet av två nytecknade stamaktier i Ratos jämte ett skuldebrev på nominellt 560 kr – en nytecknad stamaktie i Ratos anses förvärvat till det pris som motsvarar den under anmälningstiden den 10 juli–den 31 augusti 1976 på Stockholms fondbörs acceptdagen noterade lägsta betalkursen, eller, om sådan inte finns noterad, köpkursen på en "gammal" stamaktie i Ratos.

Vidare bör varje skuldebrev anses förvärvat till 543 kr, motsvarande 97 % av det nominella beloppet (560 kr), dvs att värdet bestäms efter samma grunder som anges under 2.1.1.

#### *Exempel*

Den 19 juli 1976 utgjorde lägsta betalkursen på Stockholms fondbörs för en stamaktie i Ratos 235 kr. Om accept skett denna dag bör i enlighet härmed den sammanlagda anskaffningskostnaden, enligt alternativ I, för två stamaktier i Ratos jämte ett skuldebrev anses utgöra:

$$235 + 235 + 543 = 1\,013 \text{ kr}$$

De under anmälningstiden den 10 juli–den 31 augusti 1976 på Stockholms Fondbörs noterade lägsta betalkurserna, eller, om sådana inte finns noterade, köpkurserna på stamaktier i Ratos framgår av bifogade uppställning (bilaga 1).

I förtydligande syfte uttalar RSV vidare att anvisningarna skall gälla också den överlåtelse av merparten av A-aktiekapitalet i Tibnorinvest och hela B-aktiekapitalet som skett enligt särskilt avtal före den 9 juli 1976 på samma villkor som avses i erbjudandet.

RSV Dt 1976:52

*Bilaga 1*

**På Stockholms Fondbörs noterade lägsta betalkurser  
resp köpkurser under tiden den 10 juli–den 31 augusti  
1976 på stamaktier i Förvaltningsaktiebolaget Ratos**

| 1976           |    | Köpkurs | Lägsta betalkurs |
|----------------|----|---------|------------------|
| <i>Juli</i>    | 12 | 239:–   | –                |
|                | 13 | 239:–   | –                |
|                | 14 | 238:–   | –                |
|                | 15 | 235:–   | –                |
|                | 16 | –       | 236:–            |
|                | 19 | –       | 235:–            |
|                | 20 | 235:–   | –                |
|                | 21 | –       | 236:–            |
|                | 22 | 235:–   | –                |
|                | 23 | –       | 240:–            |
|                | 26 | –       | 238:–            |
|                | 27 | –       | 236:–            |
|                | 28 | 235:–   | –                |
|                | 29 | 235:–   | –                |
|                | 30 | 230:–   | –                |
| <i>Augusti</i> | 2  | 230:–   | –                |
|                | 3  | 235:–   | –                |
|                | 4  | 230:–   | –                |
|                | 5  | 235:–   | –                |
|                | 6  | 235:–   | –                |
|                | 9  | 235:–   | –                |
|                | 10 | –       | 235:–            |
|                | 11 | –       | 240:–            |
|                | 12 | 235:–   | –                |
|                | 13 | –       | 238:–            |
|                | 16 | 236:–   | –                |
|                | 17 | 237:–   | –                |
|                | 18 | –       | 235:–            |
|                | 19 | 234:–   | –                |
|                | 20 | –       | 235:–            |
|                | 23 | –       | 231:–            |
|                | 24 | 230:–   | –                |
|                | 25 | 230:–   | –                |
|                | 26 | –       | 230:–            |
|                | 27 | 230:–   | –                |
|                | 30 | 225:–   | –                |
|                | 31 | 225:–   | –                |

Anvisning den 13 januari 1977

**RSV Dt  
1976:53**

Tryckt den  
15 februari 1977

## **Avdrag för väsentligen nedsatt skatteförmåga på grund av sjukdom m m<sup>1</sup>**

Anvisningarna får tillämpas fr o m 1977 års taxering.

### **1 Inledning**

Om en persons skatteförmåga varit väsentligen nedsatt kan den taxerade inkomsten minskas med ett s k extra avdrag. Förutsättningen är att skatteförmågan varit väsentligen nedsatt till följd av t ex långvarig sjukdom, olyckshändelse, ålderdom eller underhållsskyldighet. Avdraget skall bestämmas efter omständigheterna i det enskilda fallet och får inte överstiga 10 000 kr (50 § 2 mom andra stycket KL).

Avdrag för väsentligen nedsatt skatteförmåga kan även medges om den skattskyldiges inkomst, efter avdrag för skatt, understigit vad han kan anses ha behövt till underhåll för sig och sin familj (existensminimum). För rätt till avdrag krävs att skatteförmågan varit nedsatt till följd av bl a nedsatt arbetsförmåga, långvarig oförvårdad arbetslöshet eller stor försörjningsbörda (50 § 2 mom tredje stycket KL).

Avdrag för väsentligen nedsatt skatteförmåga i existensminimifallen bör bestämmas med ledning av RSVs anvisningar om normalbelopp för existensminimum (RSV Du 1976:5 och 1976:6).

För dem som under beskattningsåret uppburit folkpension gäller särskilda bestämmelser om extra avdrag (50 § 2 mom fjärde stycket KL). Avdraget bör i dessa fall bestämmas med ledning av RSVs anvisningar om nedsatt skatteförmåga för folkpensionärer (RSV Dt 1976:44).

### **2 Grunderna för extra avdrag p g a sjukdom m m**

För att få en i möjligaste mån enhetlig och likformig bedömning av de fall där extra avdrag bör medges om skatteförmågan varit väsentligen nedsatt till följd av sjukdom m m meddelar RSV följande riktlinjer till ledning för taxeringsmyndigheterna.

För inkomstbeskattningen gäller som en huvudprincip att skatt skall utgå efter förmåga. Till grund för beräkningen av en persons skatteförmåga ligger hans nettoinkomst av olika förvärvsverksamheter. Avdrag medges i princip inte för personliga levnadskostnader. Bestämmelserna i 50 § 2 mom KL om avdrag på grund av nedsatt skatteförmåga är i viss mån att se som en korrigering då dessa beräkningar inte går att förena med kravet på en beskattning efter förmåga.

Det framgår av lagtexten att skatteförmågan skall vara *väsentligen* nedsatt. Detta innebär att nedsättning bör ske endast om den skattskyldige åsamkats stora merkostnader för sjukdom m m som medfört att den ekonomiska situationen, dvs skatteförmågan, avsevärt avvikit från vad som annars skulle

<sup>1</sup> Jfr RSV Dt 1976:7

ha varit förhållandet. Detta innebär även att nedsättning inte kan ske enbart av den anledningen att inkomsten varit låg.

Att skatteförmågan skall bestämmas med utgångspunkt från den skattskyldiges ekonomiska förhållanden innebär bl a att hänsyn skall tas till både inkomster och förmögenhet. När det gäller att bedöma skatteförmågan skall även sådana inkomster och ersättningar som inte i och för sig är skattepliktiga medräknas. För makar sker bedömningen med utgångspunkt från storleken av makarnas gemensamma inkomster och förmögenhet. Motsvarande gäller för annan sambeskattad person.

När det gäller att bedöma skatteförmågan skall vidare hänsyn tas till om en persons nödvändiga kostnader för livsuppehållet m m betydligt överstiger vad som annars är normalt om detta beror på nedsatta fysiska eller psykiska funktioner. Sådana merutgifter kan uppstå om personen under en längre tid måste ha hjälp för den dagliga livsföringen, exempelvis för skötsel av hemmet. Stora utgifter kan också föranledas av speciell föda, mediciner, salvor, omläggning av bandage, särskild bostadsutrustning eller på grund av extra slitage av kläder, resor m m. Vidare kan behov föreligga av särskild tillsyn som kan ge anledning till särskilda utgifter.

## 2.1 Olika slag av sjukdomar, handikapp m m

Den personkrets som omfattas av dessa anvisningar torde företrädesvis vara handikappade och personer med kroniska sjukdomar. Av gjorda undersökningar kan konstateras att för vissa grupper föreligger normalt merutgifter för sjukdom. Som *exempel* kan nämnas följande grupper av handikapp eller kroniska sjukdomar. Allergi, blödarsjuka, cerebral pares, celiaki, cystisk fibros, dermatitis herpetiformis, diabetes, dövhet (hörselskada), epilepsi, hjärt- och kärlsjukdomar, ileo- och colostomiopererade, lungsjukdomar, njursjukdomar, psoriasis, psykiska sjukdomar (utvecklingsstörning), reumatism, andra rörelsehinder (p g a MS, polio m m) och synskador.

Merutgifternas storlek går däremot som regel inte att schablonmässigt ange. Detta beror på att utgifterna varierar såväl mellan som inom olika sjukdomsgrupper. Avdragsrätten blir alltså beroende av en bedömning i varje enskilt fall.

## 2.2 Sjukdomskostnader

Vid bedömningen av avdragsrätten bör beaktas samtliga utgifter som den skattskyldige åsamkats p g a sjukdom. Utgifter för läkemedel, hjälpmedel, resor, kostnader för ledarhund etc medräknas endast till den del som inte ersätts av försäkringskassa eller på annat sätt, dvs endast nettokostnaden får beaktas.

Om den skattskyldige haft utgifter för sjukdom m m som inte till någon del ersätts av försäkringskassa eller annan myndighet bör fordras att det kan göras sannolikt att utgifterna varit nödvändiga. Att sådana utgifter varit nödvändiga kan styrkas av intyg från läkare, kurator, socialassistent eller annan som är insatt i förhållandena.

Om utgifterna inte överstiger vad som kan betraktas som normala utgifter för läkarvård, medicin o d bör något extra avdrag inte medges. Sålunda bör som regel utgifter understigande 300 kr per år inte beaktas i detta sammanhang.

**2.3 Inkomster, ersättningar m m**

Det extra avdragets storlek bör vid tillämpning av nedanstående avdrags-  
tabell som regel bedömas med utgångspunkt från *dels* den skattskyldiges  
till statlig inkomstskatt taxerade inkomst *dels* det sammanlagda beloppet  
av merutgifter till följd av sjukdomen.

Den taxerade inkomsten kan dock frångås i vissa fall. Detta bör ske om  
den skattskyldige uppburit inte skattepliktiga ersättningar (t ex socialhjälp,  
kommunalt bostadstillägg eller näringshjälp). Sådana ersättningar bör med-  
räknas som om dessa utgjort skattepliktig inkomst. Detsamma gäller sådan  
inkomst som genom särskilt avtal är undantagen från beskattning här i  
landet (ex Social Security). Ersättningar, som utgått för att direkt täcka vissa  
kostnader (ex bidrag för ombyggnad av bostad) skall dock inte medräknas  
såsom inkomst. Häremot svarande utgifter bör ej heller beaktas i detta sam-  
manhang. Allmänt barnbidrag beaktas däremot inte såsom inkomst.

Om den taxerade inkomsten minskats genom avdrag, som inte utgör  
omkostnadsavdrag i egentlig mening (t ex särskilt investeringsavdrag) bör  
ett motsvarande belopp tilläggas den taxerade inkomsten. Vidare bör den  
taxerade inkomsten frångås om den skattskyldige åtnjutit underskottsavdrag  
med inte obetydligt belopp och underskottet till huvudsaklig del får anses  
tillfälligt. Så kan vara fallet vid stora reparations- och underhållskostnader  
på jordbruksfastighet eller annan fastighet under något eller några år. Stora  
investeringskostnader i samband med start av t ex rörelse bör också föranleda  
jämkning.

**3 Utredning om sjukdomskostnader m m**

Som förut nämnts fordras i allmänhet att den skattskyldige kan göra san-  
nolikt att han haft merutgifter för sjukdom. Som merutgift får i detta sam-  
manhang även medräknas utgifter för omyndigt hemmavarande barn. Ut-  
gifter för myndigt hemmavarande barn får beaktas i den mån barnet inte  
uppbär folkpension eller liknande ersättning. Därvid bör avdraget bestämmas  
med utgångspunkt från föräldrarnas och barnets gemensamma inkomst-  
och förmögenhetsförhållanden. Med barn avses i detta sammanhang inte  
sådant fosterbarn, för vilket särskild ersättning utgått från kommun eller  
annan myndighet.

**3.1 Utgifter p g a fördyrad kost (diabetiker m fl)**

Vissa personer är p g a sin sjukdom i behov av särskild kost. Som regel  
medför detta att de får ökade utgifter för inköp av den särskilda kosten.  
Detta gäller exempelvis för person som är i behov av diabeteskost, glutenfri  
kost eller fettreducerad kost (tunntarmsopererad person). I sådana fall kan  
sällan anges storleken av merutgifterna.

Om den skattskyldige inte kan göra sannolikt hur stora utgifterna varit  
för särskild kosthållning bör vid tillämpning av nedanstående avdragstabell  
merutgifterna normalt anses uppgå till

1 500 kr för diabetiker som behöver insulinbehandling

1 000 kr för övriga diabetiker

1 000 kr för person som behöver glutenfri kost

2 000 kr för person som fått del av tunntarmen (ileum) bortopererad. Avdrag

med 2 000 kr bör medges endast om personen av läkare blivit ordinerad fettreducerad kost (i regel person med Chrons sjukdom).

RSV Dt 1976:53

Ovanstående schablonbelopp för merutgifter gäller inte om handikappersättning eller annan skattefri ersättning utgått för att täcka merutgifterna.

Vårdgivare som uppbär vårdbidrag enligt 9 kap lagen (1962:381) om allmän försäkring kan regelmässigt anses ha betydande merutgifter.

#### 4 Beräkning av avdragets storlek

Vid bestämmandet av det extra avdraget till följd av merutgifter för sjukdom m m bör normalt följande gränser kunna tjäna till ledning. För att undvika alltför stora tröskeeffekter bör vid tillämpning av dessa normer en viss jämkning ske för de fall inkomsten ligger i anslutning till nedanstående inkomstgränser.

##### 4.1 Tabell för beräkning av normalavdrag

###### Ensamstående skattskyldig

| Om inkomsten uppgår till                 | Extra avdrag medges normalt med belopp motsvarande                           |
|------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| högst 20 000 kr                          | 2 ggr beräknade merutgifter                                                  |
| mer än 20 000 kr men inte över 30 000 kr | beräknade merutgifter                                                        |
| mer än 30 000 kr men inte över 35 000 kr | hälften av beräknade merutgifter                                             |
| över 35 000 kr                           | hälften av den del av beräknade merutgifter som överstiger 1/10 av inkomsten |

###### Annan skattskyldig

| Om makarnas sammanlagda inkomster uppgår till | Extra avdrag medges normalt med belopp motsvarande                           |
|-----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| högst 30 000 kr                               | 2 ggr beräknade merutgifter                                                  |
| mer än 30 000 kr men inte över 40 000 kr      | beräknade merutgifter                                                        |
| mer än 40 000 kr men inte över 50 000 kr      | hälften av beräknade merutgifter                                             |
| över 50 000 kr                                | hälften av den del av beräknade merutgifter som överstiger 1/20 av inkomsten |

Om den skattskyldige haft hemmavarande barn under 16 år bör ovan angivna *inkomstgränser* ökas med 5 000 kr för varje sådant barn.

Förmögenhet bör beaktas i överensstämmelse med vad som sägs i RSVs anvisningar om avdrag för nedsatt skatteförmåga för folkpensionärer (RSV Dt 1976:44).

RSV 1976:53

## 5 Exempel

1. En gift diabetiker med synskador har en till statlig inkomstskatt taxerad inkomst på 40 000 kr. Makens taxerade inkomst uppgår till 8 000 kr. Makarna har två minderåriga hemmavarande barn. Makarna har under året uppburit 5 000 kr i bostadstillägg samt handikappersättning med 3 000 kr. Makarnas sammanlagda inkomster uppgår således till 56 000 kr. Merutgifterna för fördyrad kosthållning bör, om inte annat kan visas, enligt anvisningarna uppskattas till 1 500 kr. Övriga merutgifter uppgår till 2 500 kr. I detta fall bör sedan hänsyn tagits till antalet barn det extra avdraget enligt tabellen bestämmas till ett belopp motsvarande hälften av merutgifterna, dvs 2 000 kr.

2. Makar, vars sammanlagda taxerade inkomster uppgår till 80 000 kr, har under året haft merutgifter för sjukdom för ett hemmavarande handikappat barn på sammanlagt 10 000 kr. Makarna, som inte har några fler hemmavarande barn, har inte uppburit annan ersättning under året men deras förmögenhet uppgår till 108 000 kr. Enligt ovanstående tabell bör avdraget beräknas på följande sätt:

$$1/2 (10\,000 \cdot 1/20 \times 80\,000) = 3\,000 \text{ kr}$$

Detta belopp bör dock med hänsyn till förmögenhetsinnehavet reduceras med 60 %, dvs med 1 800 kr (jfr RSV Dt 1976:44). Avdraget bör således bestämmas till 1 200 kr.

Anvisning den 24 november 1976

RSV Dt  
1976:54

Tryckt den  
15 februari 1977

## Beskattningsfrågor i samband med överlåtelse av aktier i Aktiebolaget Nordiska Kompaniet (NK) till Åhlén & Holm Aktiebolag

Den 28 april 1976 erbjöd styrelsen för Åhlén & Holm – under förutsättning av bolagsstämmans godkännande – aktieägarna i NK att överlåta sina stamaktier i NK till Åhlén & Holm. De slutgiltiga villkoren bestämdes enligt något av följande alternativ (ev båda alternativen i förening):

### Alternativ I

Varje femtal stamaktier i NK berättigade till dels 10 kr kontant, dels en stamaktie av serie A och en stamaktie av serie B i Åhlén & Holm (efter den beslutade fondemissionen 1:5).

### Alternativ II

Varje femtal stamaktier i NK berättigade till dels 10 kr kontant, dels ett skuldebrev på nominellt 200 kr, som kunde konverteras till en stamaktie av serie A och en stamaktie av serie B i Åhlén & Holm (efter den beslutade fondemissionen 1:5).

De konvertibla skuldebrevet amorterades med 20 % under ett-  
vart av åren 1981–1985 genom utlottning och/eller uppköp samt  
löpte med 9 % årlig ränta från den 1 mars 1976. Skuldebrevsin-  
nehavare skulle äga rätt att när som helst under lånets löptid,  
dock tidigast den 1 april 1977, påkalla konvertering av skuldebrev  
mot nya stamaktier i Ählén & Holm. Konvertering fick dock inte  
påkallas under perioden den 1 december–den 31 mars. Sistnämnda  
period kunde komma att förskjutas framåt eller bakåt i tiden i  
samband med omläggning av bolagets räkenskapsår på grund av  
ändrad lagstiftning.

Erbjudandet offentliggjordes den 28 april 1976. Den 21 maj 1976 utgick  
den tid inom vilken aktieägare i NK hade att begagna sig av erbjudandet.

För affärens genomförande uppställdes såsom villkor bl a

*dels* att bolagsstämman i Ählén & Holm godkände såväl styrelsens erbjudande  
till aktieägarna i NK som för affärens genomförande erforderlig kapitalökning  
i Ählén & Holm och att ge ut konvertibla skuldebrev

*dels ock* att erbjudandet accepterades i sådan utsträckning att Ählén & Holm  
blev ägare till mer än 90 % av samtliga stamaktier i NK – dock med rätt  
för Ählén & Holm att fullfölja förvärvet även vid mindre anslutning.

Den 7 juli 1976 hade Ählén & Holms erbjudande accepterats av aktieägare  
representerande mer än 90 % av samtliga stamaktier i NK.

Styrelsen för Ählén & Holm beslöt vidare den 28 april 1976 – under  
föresättning av bolagsstämmans godkännande jämlikt 63 § 1944 års ak-  
tiebolagslag – *dels* att aktiekapitalet i Ählén & Holm skulle ökas genom  
nyteckning av högst 812 400 nya stamaktier av serie A och 812 400 stam-  
aktier av serie B (totalt 81 240 000 kr) *dels ock* att bolaget skulle ta upp  
ett konverteringslån på nominellt högst 162 480 000 kr.

För nyteckningen och upptagandet av konverteringslånet skulle bl a föl-  
jande villkor gälla:

De nya stamaktierna av serie A och B, på vardera nominellt 50  
kr, skulle ges ut till en emissionskurs av 60 kr per aktie och med-  
förde rätt till utdelning första gången för räkenskapsåret den 1  
november 1975–den 31 oktober 1976. De nya aktierna skulle inte  
berättiga till deltagande i den fondemission, som 1976 års ordinarie  
bolagsstämman beslutat.

Emissionskursen på konverteringslånet skulle motsvara nomi-  
nella beloppet. Ansökan skulle göras om lånets inregistrering på  
Stockholms fondbörs.

Skuldebrevet skulle löpa med 9 % årlig ränta räknat från den  
1 mars 1976 samt förfalla till betalning den 1 mars varje år med  
början första gången den 1 mars 1977.

Lånet skulle återbetalas med 20 % av det ursprungliga kapi-  
talbeloppet den 1 mars under ett- och två av åren 1981–1985. Amor-  
teringarna skulle äga rum antingen genom infriande av utlottade  
skuldebrev eller genom makulering av skuldebrev som köpts upp  
eller inlösts i samband med utbyte mot nya stamaktier.  
Skuldebrevsinnehavare skulle äga rätt att – med undantag av

perioden den 1 december–den 31 mars – när som helst under tiden fr o m den 1 april 1977 t o m den 30 november 1984 – eller t o m den 30 november det år under vilket skuldebrev utlottats – påkalla utbyte av skuldebrev mot nya stamaktier av serie A och B i bolaget, varvid en ny stamaktie av serie A och en ny stamaktie av serie B skulle erhållas till en kurs av 100 kr (konverteringskursen) för varje ny aktie. Stämpelskatten för de nya aktierna skulle betalas av bolaget.

Skuldebreven skulle vid utbyte avräknas till pari. Det belopp, varmed aktiekapitalet skulle kunna ökas genom utbyte, skulle sålunda utgöra 67 700 000 kr.

Om nominellt belopp av skuldebrev, som ingavs för utbyte av en innehavare, inte skulle vara jämnt delbart med konverteringskursen kunde kontant mellanskillnad utgå.

Genom utbyte erhållna aktier medförde rätt till vinstutdelning som förföll till betalning närmast efter det att skuldebrev ingivits för utbyte.

Särskilda bestämmelser gällde för utbytet vid fond- och nyemission, fusion, likvidation m m.

De nya aktierna och skuldebreven fick tecknas endast av aktieägarna i NK med rätt och skyldighet för tecknarna att betala de nya aktierna och skuldebreven genom överlåtelse av sina stamaktier i NK. Därvid skulle aktieägarna i NK äga välja mellan följande två alternativ:

#### Alternativ I

Fem stamaktier i NK skulle berättiga till *dels* 10 kr i kontant utbetalning, *dels* teckning av två stamaktier i Åhlén & Holm, varav en aktie av serie A och en aktie av serie B.

#### Alternativ II

Fem stamaktier i NK skulle berättiga till *dels* 10 kr i kontant utbetalning, *dels* teckning av ett konvertibelt skuldebrev på nominellt 200 kr.

Överteckning fick ej äga rum.

Med hänsyn till att i bolagsordningen finns intaget förbehåll som anges i 177 § aktiebolagslagen fanns särskilda regler beträffande rätt till utbyte av fria resp bundna aktier. De nya aktierna skulle tecknas så snart två veckor förflutit från den dag då beslutet om kapitalökningen kungjorts i tidningarna jämlikt 54 § aktiebolagslagen. De konvertibla skuldebreven skulle tecknas senast den 21 maj 1976. Betalning för de tecknade aktierna och skuldebreven skulle ske med de för teckningen utnyttjade stamaktierna i NK, vilka aktier överlåtna in blanco skulle överlämnas vid teckningen. Stämpelskatten för de nya aktierna och de konvertibla skuldebreven samt fondstämpel skulle betalas av bolaget.

Såsom ytterligare förutsättning för aktiekapitalökningen och utgivandet av de konvertibla skuldebreven skulle gälla, att erbjudandet accepterades

i sådan utsträckning att Ählén & Holm blev ägare till mer än 90 % av samtliga stamaktier i NK dock med rätt för Ählén & Holm att verkställa kapitalökningen och utge konvertibla skuldebrev även vid mindre anslutning från aktieägarna i NK.

Den 7 juli 1976 sammanträdde aktieägarna i Ählén & Holm till extra bolagsstämma och beslöt godkänna styrelsens beslut den 28 april 1976 om erforderlig kapitalökning och utgivande av konvertibla skuldebrev mot apport av stamaktier i NK.

Sedan en av Patent- och registreringsverket den 3 juni 1976 godkänd teckningslista, avseende den beslutade nyteckningen i Ählén & Holm, framlagts den 18 juni 1976 tecknade Svenska Handelsbanken 150 416 aktier i Ählén & Holm, som ombud för de stamaktieägare i NK, som accepterat erbjudandet. Enligt registreringsbevis den 7 oktober 1976 tecknades skuldebrev till ett nominellt belopp av 138 318 000 kr.

I framställning till riksskatteverket (RSV) har Ählén & Holm anhållit, att RSV till främjande av en riktig och enhetlig taxering ville meddela taxeringsmyndigheterna anvisningar om tillämpningen av reglerna om realisationsvinstbeskattning beträffande följande tre frågor.

1. Vilken dag skall de stamaktier i NK, vilka Ählén & Holm förvärvat såsom apportegendom, anses överlåtna resp vilken dag skall de nytecknade aktierna i Ählén & Holm och de konvertibla skuldebreven anses ha blivit förvärvade av aktietecknarna?
2. Till vilket pris skall de under punkt 1 angivna stamaktierna i NK anses ha blivit överlåtna?
3. Vad skall aktietecknarnas anskaffningskostnad för de nya aktierna i Ählén & Holm resp de konvertibla skuldebreven anses utgöra?

RSV – som inhämtat yttranden från allmänna ombudet för mellankommunala mål samt skattecheferna i Stockholms län, Göteborgs och Bohus län resp Malmöhus län – har beslutat att såsom *anvisningar till ledning för taxeringsmyndigheterna* göra följande uttalande.

## 1 Avyttrings- och förvärvsdag

### 1.1 Accept under tiden t o m den 7 juli 1976

Aktieteckningen på grundval av det nya erbjudandet har skett under förutsättning att bolagsstämman i Ählén & Holm enligt 63 § aktiebolagslagen godkände för affärens genomförande erforderlig ökning av aktiekapitalet samt upptagande av konverteringslån. Något för Ählén & Holm bindande ställningstagande till frågan om aktieteckningen och upptagande av konverteringslån har inte skett förrän i och med sådant godkännande lämnats på extra bolagsstämma den 7 juli 1976.

På grund härav bör de stamaktier i NK, som Ählen & Holm i enlighet med villkoren i erbjudandet förvärvat såsom apportegendom under anmälningstiden t o m den 21 maj 1976, anses ha avyttrats av aktietecknarna den 7 juli 1976.

Även sådana stamaktier i NK, som överlåts till Ählén & Holm efter anmälningstidens utgång den 21 maj 1976 t o m den 7 juli 1976 men på

**RSV Dt 1976:54**

samma villkor i övrigt som angetts i erbjudandet, bör anses avyttrade av aktietecknarna den 7 juli 1976.

De nytecknade aktierna i Åhlén & Holm ävensom de konvertibla skuldebrevens bör efter motsvarande grund anses ha förvärvats den 7 juli 1976 av de innehavare av aktier i NK, som *antingen* accepterat erbjudandet under anmälningstiden fram t o m den 21 maj 1976 *eller* överlåtits sina aktier i NK på samma villkor, som anges i erbjudandet, till Åhlén & Holm under tiden den 22 maj–den 7 juli 1976.

**1.2 Accept under tiden den 8–den 16 juli 1976**

Vid extra bolagsstämma den 7 juli 1976 meddelades, att Åhlén & Holms erbjudande till stamaktieägarna i NK skulle stå kvar och gälla t o m den 16 juli 1976.

Innehavare av stamaktier i NK har för sin del tagit ställning till aktieöverlåtelsen i och med att han accepterat erbjudandet. Genom bolagsstämmans beslut och aktieägarens accept har således samstämmiga viljeförklaringar förelegat mellan Åhlén & Holm och aktieägaren om överlåtelse av stamaktier i NK till Åhlén & Holm.

På grund härav bör vid tillämpning av reglerna om realisationsvinstbeskattning de aktier i NK vilka överlåtits efter den 7 juli 1976 men på samma villkor i övrigt som angetts i erbjudandet, anses avyttrade den dag (acceptdagen) under tiden den 8–den 16 juli 1976, då aktieägare inlämnat stamaktier i NK, vederbörligen överlåtits in blanco samt åtföljda av anmälningssedel enligt fastställt formulär, till något av de i prospektet med erbjudandet omnämnda emissionskontoren.

De nytecknade aktierna i Åhlén & Holm ävensom de konvertibla skuldebrevens bör efter motsvarande grund anses ha förvärvats acceptdagen av de innehavare av stamaktier i NK, som på samma villkor som anges i erbjudandet, överlåtits sina stamaktier i NK till Åhlén & Holm under tiden den 8–den 16 juli 1976.

**2 Avyttringspris för en stamaktie i NK****2.1 Accept under tiden t o m den 7 juli 1976****2.1.1 Alternativ I**

Avyttring bör ifråga om varje femtal stamaktier i NK som överlåtits i enlighet med villkoren i erbjudandet senast den 21 maj 1976, vid alternativ I anses ha skett till ett pris, som motsvarar summan av värdet den 7 juli 1976 av en nytecknad stamaktie av serie A och en nytecknad aktie av serie B i Åhlén & Holm med tillägg för det aktietecknarens tillkommande konstantbeloppet, 10 kr.

De nytecknade stamaktierna i Åhlén & Holm noterades emellertid inte på Stockholms fondbörs den 7 juli 1976. På grund härav bör lägsta betalkursen, eller, om sådan inte finns noterad, köpkursen på en "gammal" stamaktie av serie A och en "gammal" stamaktie av serie B i Åhlén & Holm läggas till grund för beräkningen av avyttringspriset för en stamaktie i NK.

Den 7 juli 1976 utgjorde *dels* köpkursen på fondbörsen – någon betalkurs noterades ej denna dag – för en stamaktie av serie A i Åhlén & Holm, 110 kr *dels ock* lägsta betalkursen för en stamaktie av serie B i samma bolag, 112 kr.

I enlighet härmed bör varje överlåten stamaktie i NK enligt alternativ I anses avyttrad för – efter avrundning nedåt –

$$\frac{110 + 112 + 10}{5} = 46 \text{ kr}$$

Även sådana stamaktier i NK, som överlåtits till Åhlén & Holm efter anmälningstidens slut den 21 maj 1976 men på samma villkor i övrigt som angetts i erbjudandet under tiden den 22 maj–den 7 juli 1976, bör efter motsvarande grund anses avyttrade av aktietecknaren till ett pris av 46 kr per aktie.

### 2.1.2 Alternativ II

Avyttringen bör ifråga om varje femtal stamaktier i NK, som överlåtits i enlighet med villkoren i erbjudandet senast den 21 maj 1976, vid alternativ II anses ha skett till ett pris, som motsvarar summan av värdet av ett konvertibelt skuldebrev på nominellt 200 kr med tillägg för det aktieöverlåtarens tillkommande kontantbeloppet, 10 kr.

Värdet på ett konvertibelt skuldebrev bör bestämmas till det noterade börsvärdet (allmänna saluvärdet). Någon officiell kurs noterades inte den 7 juli 1976. Sådan kurs kommer enligt vad RSV erfarit att noteras först i slutet av november 1976. Skuldebrev noterades däremot inofficiellt i viss utsträckning, men först efter den 7 juli 1976, varvid första inofficiella köpkursen (100 %) inföll den 8 och 9 juli 1976 och första inofficiella betalkursen (110 %) den 13 juli 1976. På grund härav bör värdet av ett konvertibelt skuldebrev bestämmas till 220 kr, motsvarande första betalkursen den 13 juli 1976, dvs 110 % av det nominella beloppet (200 kr).

I enlighet härmed bör varje överlåten stamaktie i NK enligt alternativ II anses avyttrad för

$$\frac{220 + 10}{5} = 46 \text{ kr}$$

Även sådana stamaktier i NK, som överlåtits efter anmälningstidens slut den 21 maj 1976 t o m den 7 juli 1976 men på samma villkor i övrigt som angetts i erbjudandet, bör efter motsvarande grund anses avyttrade av aktieöverlåtare till ett pris av 46 kr.

## 2.2 Accept under tiden den 8–den 16 juli 1976

### 2.2.1 Alternativ I

Avyttring bör ifråga om varje femtal stamaktier i NK, som överlåtits efter den 7 juli 1976 t o m den 16 juli 1976 men på samma villkor i övrigt som angetts i erbjudandet, vid alternativ I anses ha skett till ett pris, som motsvarar summan av värdet av en nytecknad stamaktie av serie A resp av serie B i Åhlén & Holm med tillägg för det aktietecknarens tillkommande kontantbeloppet, 10 kr.

**RSV Dt 1976:54**

Värdet på en stamaktie av serie A resp av serie B i Åhlén & Holm bör härvid bestämmas till den under tiden den 8–den 16 juli 1976 på Stockholms fondbörs acceptdagen noterade lägsta betalkursen, eller, om sådan inte finns noterad, köpkursen.

De nytecknade stamaktierna i Åhlén & Holm noterades emellertid inte under tiden den 8–den 16 juli 1976. På grund härav bör lägsta betalkursen, eller, om sådan inte finns noterad, köpkursen på en "gammal" stamaktie av serie A och en "gammal" stamaktie av serie B i Åhlén & Holm under tiden den 8–den 16 juli 1976 läggas till grund för beräkningen av avyttringspriset för en stamaktie i NK.

*Exempel*

Den 8 juli 1976 utgjorde lägsta betalkursen (efterbörsen) på Stockholms fondbörs för en stamaktie av serie A i Åhlén & Holm 115 kr. Samma dag utgjorde lägsta betalkursen för en stamaktie av serie B i samma bolag 115 kr. Om accept skett denna dag bör i enlighet härmed varje överlåtten stamaktie i NK enligt alternativ I anses avyttrad för

$$\frac{115 + 115 + 10}{5} = 48 \text{ kr}$$

**2.2.2 Alternativ II**

Avyttringen bör i fråga om varje femtal stamaktier i NK, som överlåts efter den 7 juli 1976 t o m den 16 juli 1976 men på samma villkor i övrigt som angetts i erbjudandet, vid alternativ II anses ha skett till ett pris, som motsvarar summan av värdet av ett konvertibelt skuldebrev på nominellt 200 kr med tillägg för det aktieöverlåtarna tillkommande kontantbeloppet, 10 kr.

Värdet på ett konvertibelt skuldebrev bör härvid i princip bestämmas till det noterade börsvärdet (allmänna saluvärdet), dvs den under tiden den 8–den 16 juli 1976 på Stockholms fondbörs acceptdagen noterade lägsta betalkursen, eller, om sådan inte finns noterad, köpkursen. Någon officiell kurs noterades emellertid inte under tiden den 8–den 16 juli 1976. Sådan kurs kommer enligt vad RSV erfarit att noteras först i slutet av november månad 1976. Skuldebrev noterades däremot inofficiellt i viss utsträckning under tiden den 8–den 16 juli 1976, varvid första inofficiella köpkursen (100 %) inföll den 8 och 9 juli 1976 och första inofficiella betalkurs (110 %) den 13 juli 1976. Inofficiell betalkurs finns också den 14 och 15 juli 1976, medan endast inofficiell köpkurs noterades den 16 juli 1976.

På grund härav bör den först noterade inofficiella betalkursen den 13 juli 1976 (110 %) på ett konvertibelt skuldebrev på nominellt 200 kr läggas till grund för beräkningen av värdet på en stamaktie i NK, som överlåts under tiden den 8–den 13 juli 1976 men på samma villkor i övrigt som angetts i erbjudandet.

För överlåtelsen av stamaktier i NK, som skett under tiden den 14–den 16 juli 1976, bör däremot till grund för beräkningen av avyttringspriset läggas den acceptdagen inofficiellt noterade lägsta betalkursen, eller, om sådan inte finns noterad, köpkursen.

*Exempel*

Den 16 juli 1976 utgjorde den inofficiella köpkursen – någon betalkurs noterades ej denna dag – på Stockholms fondbörs för ett konvertibelt skuldebrev på nominellt 200 kr, 116 %. Om accept skett denna dag bör i enlighet härmed varje överlåten stamaktie i NK enligt alternativ II anses avyttrad för – efter avrundning nedåt –

$$\frac{232 + 10}{5} = 48 \text{ kr}$$

### **3 Anskaffningskostnad för en nytecknad stamaktie av serie A resp serie B i Ählén & Holm (alternativ I) samt för ett konvertibelt skuldebrev (alternativ II)**

#### **3.1 Förvärv under tiden t o m den 7 juli 1976**

##### **3.1.1 Alternativ I**

Aktietecknarens anskaffningskostnad för de nytecknade stamaktierna av serie A resp serie B i Ählén & Holm, som förvärvats i enlighet med villkoren i erbjudandet senast den 21 maj 1976, bör – för varje tvåtal – enligt alternativ I anses motsvara summan av värdet av det för aktierna lämnade vederlaget – fem stamaktier i NK, med avdrag för det aktietecknarna tillkommande kontantbeloppet, 10 kr.

Värdet av en stamaktie i NK bör härvid bestämmas till den på Stockholms fondbörs den 7 juli 1976 noterade lägsta betalkursen, kr 44:25, för en stamaktie i NK.

På grund härav bör anskaffningskostnaden för varje tvåtal nytecknade stamaktier i Ählén & Holm, som förvärvats i enlighet med villkoren i erbjudandet senast den 21 maj 1976, anses utgöra  $5 \times 44:25 - 10 = 211$  kr.

Förvärvspriset för en stamaktie av serie A resp serie B i Ählén & Holm bör härefter genom proportionering bestämmas till nedan angivna belopp:

för varje stamaktie av serie A

$$\frac{110}{222} \times 211 = 105 \text{ kr}$$

för varje stamaktie av serie B

$$\frac{112}{222} \times 211 = 106 \text{ kr}$$

Även sådana stamaktier av serie A resp serie B i Ählén & Holm, som förvärvats efter anmälningstidens slut den 21 maj 1976 t o m den 7 juli 1976 men på samma villkor i övrigt som angetts i erbjudandet bör efter motsvarande grund anses förvärvade av aktietecknarna till en gemensam anskaffningskostnad av 211 kr, med proportionering enligt ovan, varvid anskaffningskostnaden bör bestämmas till för varje stamaktie av serie A – 105 kr och – för varje stamaktie av serie B – 106 kr.

### 3.1.2 Alternativ II

Aktieöverlåtarnas anskaffningskostnad bör ifråga om varje konvertibelt skuldebrev, på nominellt 200 kr, som förvärvats i enlighet med villkoren i erbjudandet senast den 21 maj 1976, enligt alternativ II anses motsvara summan av värdet av det för varje skuldebrev lämnade vederlaget – fem stamaktier i NK, med avdrag för det aktieöverlåtaren tillkommande kontantbeloppet, 10 kr.

Värdet på en stamaktie i NK bör härvid bestämmas till den på Stockholms fondbörs den 7 juli 1976 noterade lägsta betalkursen, kr 44:25, för en stamaktie i NK.

På grund härav bör anskaffningskostnaden för ett skuldebrev, som förvärvats i enlighet med villkoren i erbjudandet senast den 21 maj 1976, anses utgöra – efter avrundning nedåt

$$5 \times 44:25 - 10 = 211 \text{ kr}$$

Även sådana konvertibla skuldebrev, som förvärvats efter anmälningstidens slut den 21 maj 1976 t o m den 7 juli 1976 men på samma villkor i övrigt som angetts i erbjudandet, bör efter motsvarande grund anses förvärvade av aktieöverlåtarna till en anskaffningskostnad av 211 kr.

### 3.2 Förvärv under tiden den 8–den 16 juli 1976

#### 3.2.1 Alternativ I

Aktietecknarnas anskaffningskostnad bör i fråga om varje stamaktie av serie A resp serie B i Ählén & Holm, som förvärvats efter den 7 juli 1976 t o m den 16 juli 1976 men på samma villkor i övrigt som angetts i erbjudandet, enligt alternativ I anses motsvara summan av värdet av det för stamaktierna lämnade vederlaget – fem stamaktier i NK, med avdrag för det aktietecknaren tillkommande kontantbeloppet, 10 kr.

Värdet på en stamaktie i NK bör härvid bestämmas till den under tiden den 8–den 16 juli 1976 på Stockholms fondbörs acceptdagen noterade lägsta betalkursen, eller, om sådan inte finns noterad, köpkursen.

#### *Exempel*

Den 15 juli 1976 utgjorde den lägsta betalkursen på Stockholms fondbörs för en stamaktie i NK 48 kr. Om accept skett denna dag bör i enlighet härmed anskaffningskostnaden för varje tvåtal förvärvade stamaktier av serie A resp serie B i Ählén & Holm enligt alternativ I bestämmas till  $5 \times 48 - 10 = 230$  kr.

För att få fram anskaffningskostnaden den 15 juli 1976 i exemplet för en stamaktie av serie A resp serie B i Ählén & Holm bör detta värde, 230 kr, sedan proportioneras på aktierna. Proportionering bör härvid ske sålunda:

Köpkursen den 15 juli 1976 – någon betalkurs noterades ej denna dag – på Stockholms fondbörs för en stamaktie av serie A i Ählén & Holm utgjorde 115 kr. Samma dag var den lägsta betalkursen på fondbörsen för en stamaktie av serie B i samma bolag 116 kr. Det proportionerade värdet blir härefter för:

en stamaktie av serie A i Åhlén & Holm efter avrundning

RSV Dt 1976:54

$$\frac{115}{231} \times 230 = 115 \text{ kr}$$

en stamaktie av serie B i Åhlén & Holm efter avrundning

$$\frac{116}{231} \times 230 = 115 \text{ kr}$$

### 3.2.2 Alternativ II

Aktieöverlåtarnas anskaffningskostnad bör i fråga om varje konvertibelt skuldebrev på nominellt 200 kr, som förvärvats efter den 7 juli 1976 t o m den 16 juli 1976 men på samma villkor i övrigt som angetts i erbjudandet, enligt alternativ II anses motsvara summan av värdet av det för skuldebrevet lämnade vederlaget – fem stamaktier i NK, med avdrag för det aktieöverlåtaren tillkommande kontantbeloppet, 10 kr.

Värdet på en stamaktie i NK bör härvid bestämmas till den under tiden den 8–den 16 juli 1976 på Stockholms fondbörs acceptdagen noterade lägsta betalkursen, eller, om sådan inte finns noterad, köpkursen.

#### Exempel

Den 16 juli 1976 utgjorde lägsta betalkursen på fondbörsen för en stamaktie i NK, kr 48:50. Om accept skett denna dag bör i enlighet härmed anskaffningskostnaden för ett konvertibelt skuldebrev på nominellt 200 kr enligt alternativ II bestämmas till – efter avrundning uppåt

$$5 \times 48:50 - 10 = 233 \text{ kr}$$

De under anmälningstiden den 8–den 16 juli 1976 på Stockholms fondbörs noterade lägsta betalkurserna för stamaktier av serie A resp serie B i Åhlén & Holm samt för stamaktier i NK ävensom de under samma tid på fondbörsen inofficiellt noterade lägsta betalkurserna samt köpkurserna för de konvertibla skuldebreven i Åhlén & Holm framgår av bifogade uppställningar (bilaga 1–3).

#### Bilaga 1

##### Aktier i Åhlén & Holm Aktiebolag

| 1976 | Köpkurs | Lägsta betalkurs | Köpkurs | Lägsta betalkurs |
|------|---------|------------------|---------|------------------|
| Juli | Stam A  |                  | Stam B  |                  |
|      | Kr      | Kr               | Kr      | Kr               |
| 8    | –       | 115:–            | –       | 115:–            |
| 9    | –       | 115:–            | –       | 113:–            |
| 12   | –       | 115:–            | –       | 114:–            |
| 13   | 114:–   | –                | –       | 114:–            |
| 14   | –       | 115:–            | –       | 115:–            |
| 15   | 115:–   | –                | –       | 116:–            |
| 16   | 114:–   | –                | 114:–   | –                |

RSV Dt 1976:54

*Bilaga 2*

**Konvertibla skuldebrev i Åhlén & Holm Aktiebolag**

| 1976<br>Juli | Inofficiell<br>betalkurs | Inofficiell<br>köpkurs |
|--------------|--------------------------|------------------------|
| 8            | –                        | 100 %                  |
| 9            | –                        | 100 %                  |
| 12           | –                        | –                      |
| 13           | 110 %                    | –                      |
| 14           | 115 %                    | –                      |
| 15           | 120 %                    | –                      |
| 16           | –                        | 116 %                  |

*Bilaga 3*

**Aktier i Aktiebolaget Nordiska Kompaniet**

| 1976<br>Juli | Lägsta betalkurs<br>kr |
|--------------|------------------------|
| 8            | 46:50                  |
| 9            | 46:–                   |
| 12           | 46:50                  |
| 13           | 47:–                   |
| 14           | 47:–                   |
| 15           | 48:–                   |
| 16           | 48:50                  |

Förhandsbesked den 26 mars 1976

**Ett aktiebolag hade för sin rörelse upptagit ett långfristigt lån i utländsk valuta. Fråga om behandlingen i beskattningshänseende av förändringar i kronans värde i förhållande till den utländska valutan.**

**RSV Dt  
1976:55**

Tryckt den  
20 december 1976

## **1 Ansökningen**

I ärende angående framställning om förhandsbesked anförde Incentive Aktiebolag<sup>1</sup> bl a:

För finansiering av vår rörelse har vi upptagit ett lån på 10.3 miljoner schweizerfrancs.

Bakgrunden till att vi valt den utländska kapitalmarknaden i stället för den svenska redovisas i en bilaga härtill. Enligt vår uppfattning har vi av vederbörande svenska myndigheter hänvisats att täcka vårt lånebehov i utlandet.

En viss instabilitet på den internationella valutamarknaden kan betecknas som normal. Trots samarbete inom ramen för ett antal internationella sammanslutningar har de enskilda staterna bevarat åtskillig handlingsfrihet i sin ekonomiska politik. Med ändringar av valutakurserna måste man därför alltid räkna. Denna instabilitet har under senare år varit avsevärd, varom vittnar t ex de svenska varvens svårigheter på grund av värdefallet på dollarn och den av dagspressen uppmärksammade krisen för pundet.

Mot denna bakgrund måste en låntagare alltid och alldeles särskilt i nuläget räkna med möjligheten att under lånets löptid kronans värde kan komma att förändras i relation till den valuta, i vilken lånet upptagits. Förändringar kan ske både så att kronan blir mer värd och så att den blir mindre värd. Därav föranleds kursvinster resp kursförluster, som skapar problem inte bara vid redovisningen utan också vid beskattningen.

Vi vill ta upp frågan om och i vad mån vi kan påräkna avdrag skattemässigt för kursförluster på ovannämnda lån resp vara skyldiga att skatta för kursvinster. Vi tar också upp frågan om beskattningsår.

Nämnden äger förutsätta, att vi icke innehar fordringar i schweizerfrancs vid de tidpunkter, om vilka i ärendet kan vara fråga samt att vår skuld icke i räkenskaperna redovisas med lägre belopp än det vi yrkar vid taxeringen.

## **Frågor**

Mot bakgrund av vad vi här beskrivit önskas svar på följande frågor.

<sup>1</sup> Publicerat med bolagets medgivande.

**A. Avdrags- och intäktsfrågan**

1. Under lånets löptid kan kursstegring inträffa. Kursstegringen innebär, att kostnaden för lånet ökar. Är vi berättigade att erhålla avdrag såsom en omkostnad i vår rörelse för ett belopp motsvarande den av kursstegringen föranledda förlusten?
2. Om i stället kursen skulle sjunka uppkommer en motsatt situation. Då kommer vår kostnad för lånet att minska. Utgör vinsten skattepliktig intäkt?

**B Beskattningsårsfrågan**

3. Äger vi vid varje räkenskapsårs slut beräkna liden kursförlust på grundval av kursläget på balansdagen?
4. Om kursen gått upp under tiden mellan balansdagen och dagen för årsredovisningens upprättande, äger vi då i stället grunda beräkningen på kursläget sistnämnda dag?
5. Föreligger vid nedgång av kursen på den utländska valutan skyldighet för oss att vid beskattningen nedskriva skulden, så att alltså denna vid beskattningen kommer att redovisas till lägre belopp än vid lånets upptagande eller till lägre belopp än i närmast föregående balansräkning?

Av handlingarna i ärendet inhämtades därutöver, att sökandebolaget genom Sveriges Riksbanks licens den 9 maj 1975 erhållit rätt att dels förvärva 32 500 aktier i Skega Aktiebolag och dels upptaga ifrågavarande lån för finansiering av likvider till vissa i utlandet bosatta säljare av aktier i nämnda bolag samt att lånet hade en löptid av fem år utan amortering.

**2 RSVs nämnd för rättsärenden**

Den 26 mars 1976 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked:

Nämnden finner att, såvitt visats, ifrågavarande långfristiga lån upptagits för bolagets rörelse. Vidare finner nämnden att sådan förlust eller vinst som vid en återbetalning av lånet uppkommer för sökandebolaget till följd av att den svenska valutans värde förändrats i förhållande till den schweiziska utgör för bolaget avdragsgill kostnad respektive skattepliktig intäkt i bolagets rörelse. På grund härav besvarar nämnden frågorna 1 och 2 jakande.

Nämnden finner vidare att, om det vid utgången av visst beskattningsår föreligger sådan kursändring att förlust skulle ha uppkommit vid en återbetalning av lånet, bolaget för samma beskattningsår äger tillgodoföra sig avdrag för befarad framtida kursförlust med belopp motsvarande den på grundval av kursläget vid beskattningsårets utgång beräknade förlusten under förutsättning att i räkenskaperna avsatts samma belopp till täckande av sådan förlust. Belopp för vilket avdrag medgivits för befarad framtida förlust skall dock återföras till beskattning påföljande beskattningsår. Med hänsyn härtill förklarar nämnden att bolaget under lånets löptid äger till-

godoföra sig avdrag för i räkenskaperna gjord avsättning för täckande av befarad framtida förlust med belopp motsvarande högst kursförlust på grundval av kursläget på balansdagen *samt att* medgivet avdrag skall återföras till beskattning påföljande beskattningsår.

Vidare finner nämnden, att bolaget inte äger tillgodoföra sig avdrag för kursförlust beräknad på grundval av kursförändring under tiden mellan balansdagen och dagen för årsredovisning.

Slutligen finner nämnden att skyldighet icke föreligger för bolaget att vid nedgång av kursen på den utländska valutan vid beskattningen nedskriva skulden. På grund härav besvarar nämnden frågorna 4 och 5 nekande.

I ärendet var vice ordföranden och en ledamot skiljaktiga. Vice ordföranden anförde:

Jag är ense med majoriteten beträffande frågorna 1, 2 och 4. Beträffande frågorna om beskattningsår får bolaget anses äga rätt att vid utgången av varje räkenskapsår beräkna liden kursförlust på ifrågavarande lån på grund av kursläget på balansdagen. Bolaget är inte skyldigt att skriva ned skulden om kursen på den schweiziska valutan sjunker under lånets löptid.

Jag anser att förhandsbeskedet bör utformas i enlighet med det anförda.

Skiljaktige ledamoten anförde:

Eftersom lånet har tagits för sökandebolagets rörelse ansluter jag mig till majoritetens principiella ståndpunkt att en kursförlust utgör för bolaget avdragsgill kostnad vid beräkning av inkomst av rörelse samt att en kursvinst utgör skattepliktig intäkt av rörelse för bolaget. Min avvikande mening rör beskattningsårsfrågan. Nämndens beslut är likartat med ett tidigare meddelat förhandsbesked, som gällde bankaktiebolags rätt till avdrag för kursförlust på långfristigt lån i utländsk valuta. Regeringsrätten gjorde ej ändring i förhandsbeskedet.

I förevarande ärende kan emellertid inte någon entydig vägledning hämtas från regeringsrättens ovannämnda ställningstagande.

I det av regeringsrätten prövade ärendet utgjorde nämligen de lånade medlen, som skulle stödja bankens utlåning i svensk valuta, omsättningstillgång i bankaktiebolagets rörelse. Det nu aktuella lånet är däremot ett långfristigt finansieringslån i en flytande valuta och förhandsbeskedet borde därför såvitt gäller fråga 3 ha givits följande innebörd.

Inledningsvis kan fastslås att en kursstegring på balansdagen inte medför en faktisk förlust för bolaget. Avgörande för bedömningen måste då vara huruvida en på balansdagen föreliggande kursstegring kan anses i sig utgöra en under beskattningsåret inträffad omständighet av sådan art, att en framtida förlust vid lånets inlösen är sannolik. Endast om så är fallet bör en beräknad framtida förlust vara avdragsgill för det aktuella beskattningsåret.

Jag kan inte finna att en på balansdagen föreliggande uppgång av kursen på ett långfristigt lån i en flytande valuta är av denna beskaffenhet. Med hänsyn härtill anser jag att sökandebolaget äger

RSV Dt 1976:55

rätt till avdrag endast för sådan kursförlust som genom betalning av lånet blivit definitivt konstaterad.

Med denna utgång skulle svar inte erfordras på fråga 4.

Beträffande fråga 5 ansluter jag mig till majoritetens ståndpunkt.

### 3 Regeringsrätten

Över förhandsbeskedet anfördes besvär dels av sökandebolaget och dels av allmänna ombudet för mellankommunala mål. I sina besvär yrkade bolaget ändring av förhandsbeskedet sålunda att återföring av reservering för "befärad framtida förlust" icke skulle behöva ske förrän den slutliga förlusten konstaterats genom betalning av låneskulden och att avdrag för kursförlust skulle medges också på grund av kursförändringar under tiden mellan balansdagen och dagen för årsredovisningen. Allmänna ombudet hemställde i sina besvär att regeringsrätten med ändring av rättsnämndens beslut måtte besvara de i bolagets ansökan framställda frågorna nr 1 och 2 nekande. I andra hand yrkade allmänna ombudet att bolaget medgavs avdrag för endast sådan kursförlust, som genom betalning av lånet blivit definitivt konstaterad.

I dom den 7 oktober 1976 beslöt regeringsrätten att ej göra ändring i förhandsbeskedet.

Information

RSV Dt  
1976:56

Tryckt den  
3 mars 1977

## Beskattningsm m av villasamfälligheter, vägsamfälligheter (vägföreningar), samfälliga diken m fl samfällighetstyper, vilka inte utgör särskilda skattesubjekt

### 1 Allmänt om bakgrunden

Fr o m 1977 års taxering gäller nya regler om beskattning av samfälligheter. Det betyder att de nya reglerna skall tillämpas för räkenskapsår som avslutas senast den 28 februari 1977.

Tidigare gällde att de flesta samfälligheter beskattades för såväl inkomst som förmögenhet. Det gällde däremot inte s k delägarsamfälligheter där i stället de deläggande fastighetsägarna beskattades för inkomst och förmögenhet. De nya reglerna innebär att sistnämnda form av beskattning i princip skall gälla för flertalet samfälligheter. Detta betyder att samfälligheten som sådan i regel inte skall beskattas.

### 2 Definitioner och begrepp m m

Med *samfällighet* menas egendom – oftast mark – som tillhör eller är gemensam för flera fastigheter. Följande slag av samfälligheter kan bl a förekomma:

#### 2.1 Marksamfällighet

Till marksamfälligheter hör *dels* äldre samfälligheter (ex häradsallmänningar och allmänningsskogar) *dels* mark som vid fastighetsbildning avsatts för gemensamt behov eller uteslutits från delning.

## 2.2 Anläggningssamfällighet eller gemensamhetsanläggning

RSV Dt 1976:56

Till skillnad från marksamfällighet är det i detta fall inte bara fråga om ren råmark utan om en anläggning som är utförd på eller i marken.

Sådan anläggning eller samfällighet har bildats och kan i vissa fall fortfarande bildas enligt bl a:

- Lagen (1939:608) om enskilda vägar
- Vattenlagen (1918:523)
- Lagen (1966:700) om gemensamhetsanläggningar
- Anläggningslagen (1973:1149)

## 3 Samfällighetsförening

Som nyss nämnts används uttrycket samfällighet för att beteckna egendom som tillhör flera fastigheter.

Någon gång används emellertid denna term för att beteckna den sammanslutning (förening eller dylikt) av fastigheter som äger del i den gemensamma egendomen. I den nya lagen om förvaltning av samfälligheter (se nedan) benämns sådan sammanslutning för samfällighetsförening.

## 4 Förvaltningsbestämmelser m m

Bestämmelser om förvaltning av samfälligheter finns i en särskild lag från 1973 (1973:1150). Denna lag gäller inte för sådana samfälligheter för vilka särskilda regler finns, t ex häradsallmänningar. Den gäller ej heller för sådan samfällighet som bildats enligt lagen om gemensamhetsanläggningar och som förvaltas av juridisk person. Däremot gäller lagen i sistnämnda fall om den juridiska personen ombildats till samfällighetsförening enligt den nya lagen. Likaså gäller lagen för s k delägarförvaltade samfälligheter och anläggningar som bildats enligt anläggningslagen (1973:1149).

## 5 Tillämpliga lagrum

För samfälligheter, som tillhör villafastigheter (s k schablonbeskattade fastigheter) eller andra fastighetstyper, återfinns reglerna i bl a:

- punkt 1 andra stycket av anvisningarna till 8 § kommunalskattelagen, KL, (fastighetstaxering)
- 41 a § KL med anvisningar (inkomsttaxering)

För samfälligheter, som är särskilda skattesubjekt, återfinns reglerna i bl a 53 § 1 mom första stycket f) KL.

## 6 Fastighetstaxeringen

Marksamfällighet eller gemensamhetsanläggning skall enligt 8 § KL vara en särskild taxeringsenhet, om den förvaltas av juridisk person, dvs om den bildats enligt lag eller författning för att förvalta samfällighet.

Denna skatteregel avviker från huvudregeln vid fastighetstaxering (eftersom det civilrättsliga fastighetsbegreppet innebär, att del i samfällighet ingår i delägarfastigheten). Enligt *huvudregeln* skall alltså värdet av andel i samfällighet ingå vid taxering av delägarfastigheten.

Skatteregeln om särskild taxeringsenhet gäller däremot inte för sådan gemensamhetsanläggning, där de deläggande fastigheterna uteslutande eller

RSV Dt 1976:56

så gott som uteslutande utgörs av s k schablonbeskattade fastigheter, dvs en- eller tvåfamiljsfastigheter för vilka intäkt beräknas enligt 24 § 2 mom första stycket KL. Denna princip följer således huvudregeln. Till ledning för taxering har stadgats enligt särskilda anvisningar, att sådan gemensamhetsanläggning inte skall vara särskild taxeringsenhet om cirka 90 % av de delägande fastigheterna utgörs av s k schablonbeskattade fastigheter. Ej heller skall anläggningen utgöra särskild taxeringsenhet om gemensamhetsanläggningen – oavsett fastighetstyp – avser vägsamfällighet, vägför-  
ening, dikessamfällighet o d. Detta gäller inte heller sådana fall, där mark-  
samfälligheten och gemensamhetsanläggningen har ett värde understigande 20 000 kr, även om samfälligheten förvaltas av en juridisk person.

## **7 Inkomsttaxeringen**

### **7.1 För s k schablonbeskattad villafastighet resp bostadsrättsfastighet och liknande.**

#### **7.1.1 Intäkt av fastighet**

Vid beskattningen av sådan fastighet skall hänsyn även tas till värdet av andelen i samfälligheten. Till grund för beräkningen av intäkten av delägarfastigheten ligger därför

om samfälligheten inte är en särskild taxeringsenhet: delägarfastighetens taxeringsvärde

om samfälligheten är en särskild taxeringsenhet: delägarfastighetens taxeringsvärde med tillägg för andelen i samfällighetens taxeringsvärde.

#### **7.1.2 Avdrag**

Ränteutgifter på fastighetslån resp tomträttsavgälder i samfälligheten dras – oberoende av beloppens storlek – av på motsvarande sätt som övriga räntor och avgälder i fastighetsägarnas deklarationer.

#### **7.1.3 Intäkt av kapital**

Kapitalavkastningen på samfällighetens tillgångar (t ex aktier och bankmedel) skall tas upp som inkomst av kapital av fastighetsägarna.

Undantag: Ränteintäkter under 100 kr per delägarfastighet är inte skattepliktiga för delägarna.

#### **7.1.4 Avdrag**

Ränteutgifter på andra lån än fastighetslån i samfälligheten dras – oavsett beloppens storlek – av under inkomst av kapital.

Skattskyldigheten åvilar således den enskilde ägaren till delägarfastigheten, liksom rätten till avdrag tillkommer denne.

### **7.2 Övriga fastigheter (t ex konventionellt beskattade hyresfastigheter, jordbruksfastigheter m fl)**

Även för andra fastigheter som äger del i samfällighet skall redovisningen ske på liknande sätt. Detta innebär i princip att intäkterna och utgifterna skall tas med som om dessa avsett de delägande fastigheterna direkt.

Sådana fastigheter skall ta upp inkomster och utgifter på vanligt sätt efter fastigheternas andelstal av samfälligheten. Om andelen av nettoinkomsten

(intäkter minus direkt avdragsgilla kostnader) i verksamheten inte uppgår till 100 kr behöver någon redovisning av intäkter och kostnader inte ske.

Om sådan fastighet förvaltas av juridisk person skall kapitalinkomster redovisas som inkomst i den förvärvskälla i vilken fastigheten ingår. Understiger andelen av *ränteintäkt* (men ej t ex aktieutdelning) 100 kr föreligger inte skattskyldighet för beloppet.

Angående övergångsproblematiser vid 1977 års taxering, se nedan under ikraftträdande.

## 8 Förmögenhetsbeskattning

Vid förmögenhetsbeskattningen skall för flertalet typer av delägarfastigheter i samfällighet värdet av samfälligheten redovisas hos ägarna av delägarfastigheterna. Utgör samfälligheten inte en särskild taxeringsenhet ingår värdet av samfälligheten (anläggningen) i varje fastighets taxeringsvärde. Är samfälligheten åsatt taxeringsvärde skall detta fördelas på delägarfastigheterna enligt andelstal.

Del av särskilt taxeringsvärde och del av övrig egendom, som inte ingår i taxeringsvärde, behöver ej tas upp om värdet totalt understiger 2 000 kr.

Andra regler gäller för vissa slag av samfälligheter, t ex häradsallmänningar. Sådana typer av samfälligheter skall själva beskattas för sin förmögenhet.

## 9 Deklarations- och uppgiftsskyldighet m m

Samfällighet, som enligt de nya reglerna inte är skattskyldig behöver inte lämna någon deklaration eftersom intäktsredovisningen skall ske hos ägarna till delägarfastigheterna.

För att delägarna skall kunna få kännedom om eventuella inkomster, avdrag eller förmögenhet som de skall ta upp i sina deklarationer skall samfälligheten senast den 31 januari under taxeringsåret lämna kontrolluppgift (RSV 3154) på sådana belopp till skattemyndigheten. Intäkter, avdrag resp förmögenhet fördelas i förhållande till andelarna i samfälligheten. Uppgift behöver ej lämnas om delägarandelen av ränteintäkt understiger 100 kr (eller om andelen av andra nettointäkter understiger 100 kr). Uppgift om samfällighetens förmögenhet behöver endast lämnas om sådana andra tillgångar, som inte ingår i de delägarandelen fastigheternas taxeringsvärde. Om sådana tillgångar minus skulder inte uppgår till belopp på 2 000 kr eller mera per delägarfastighet behöver däremot uppgift ej lämnas.

För att bli kunna fullgöra sin uppgiftsskyldighet måste samfällighet ha ett tillförlitligt underlag. Någon bokföringsplikt enligt bokföringslagen föreligger dock normalt inte.

## 10 Ekonomisk förening

Har samfällighet överlåtit *förvaltningen* åt en ekonomisk förening skall eventuella intäkter och kostnader fördelas enligt vad som ovan nämnts på de delägarandelen fastigheterna. Äger den ekonomiska föreningen själv samfälligheten, dvs fastigheten med anläggningen på, sker beskattningen efter de bestämmelser, som gäller för ekonomisk förening, som driver verksamhet.

## RSV Dt 1976:56 11 Ikraftträdande

De nya bestämmelserna trädde i kraft den 24 juni 1975 och tillämpas fr o m 1977 års taxering.

### 11.1 Särskild övergångsproblematisering vid 1977 års taxering för konventionellt beskattade fastigheter

En konsekvens av de nya reglerna blir bl a att skattskyldighet för samfällighet fr o m 1977 års taxering kommer att flyttas över från förvaltande juridisk person på deläggande konventionellt beskattad fastighet. För att möjliggöra att de konventionellt beskattade fastigheterna härvid skall t ex kunna göra avskrivningar på byggnader m m samt för att undvika vissa dubbelbeskattningseffekter har särskilda övergångsregler införts (återfinns under punkt 8 av anvisningarna till 21 § KL resp under 6 § 1 mom lagen om statlig inkomstskatt i publikationen Skatte- och taxeringsförfattningarna, som sammanställs av RSV och ges ut av LiberFörlag).

Anvisning den 24 november 1976

## RSV Dt 1976:57

Tryckt den  
27 januari 1977

## Avdrag för ökade levnadskostnader vid tjänsteresa i enskild tjänst samt normalbelopp för kalenderåret 1976 m m<sup>1</sup>

### 1 Inledning

Anvisningarna avser anställda i enskild tjänst som vid tjänsteresa utanför den vanliga verksamhetsorten fått traktamentsersättning av sin arbetsgivare. Med enskild tjänst avses annan tjänst än hos staten, kommun, skogsvårdsstyrelse eller – enligt särskilt beslut av RSV – annan offentlig institution.

Schablonregeln och normalbeloppen i anvisningarna avser ej anställda som inte uppburit traktamente. Däremot kan anvisningarna i fråga om den vanliga verksamhetsorten och hemresor till familjen tillämpas även för dessa.

### 2 Grundläggande regler

#### 2.1 Tjänsteresa utanför den vanliga verksamhetsorten

Den som är anställd i enskild tjänst kan få avdrag, utom för kostnaden för själva resan, för den ökning i levnadskostnaden som han haft när han tjänstgjort utanför sin vanliga verksamhetsort (punkt 3 av anvisningarna till 33 § kommunalskattelagen). Med resa som berättigar till avdrag för ökade levnadskostnader (tjänsteresa) förstås resa på grund av förrättning utanför den vanliga verksamhetsorten som är beordrad av arbetsgivaren. Avdrag medges inte bara därför att den anställda arbetar på en annan ort än den där han har sin bostad.

Exempel på ökade levnadskostnader är utgift för hotellrum, ökad kostnad för mat och dryck samt diverse småutgifter som föranletts av resan, såsom för telefonsamtal och tidningar.

<sup>1</sup> Jfr RSV Dt 1976:3 och 1976:4.

## 2.2 Den vanliga verksamhetsorten

Vad som avses med den *vanliga verksamhetsorten* framgår inte av lagtexten eller av uttalanden i förarbetena. Följande allmänna riktlinjer är avsedda att tjäna till ledning vid bedömningen.

### 2.2.1 Begreppet tjänsteställe

I första hand bör avgöras om den anställda kan anses ha ett särskilt *tjänsteställe* eller inte.

#### A Tjänsteställe finns

Om det finns ett särskilt tjänsteställe, bör den vanliga verksamhetsorten bestämmas med utgångspunkt från detta.

- För anställda på kontor, i fabriker, verkstäder, butiker och liknande är tjänstestället den byggnad där den anställda i regel har sin arbetsplats.
- Vissa anställda, t ex chaufförer, montörer, serviceingenjörer m fl, har som regel inte någon fast arbetsplats. För dessa bör den plats där den anställda hämtar och lämnar arbetsmaterial, tar emot arbetsorder och lämnar redovisning för utfört arbete anses som tjänsteställe.

#### B Tjänsteställe finns inte

Detta gäller t ex flertalet anställda inom byggnads- och anläggningsbranscherna. För dem som tillhör denna grupp bör den vanliga verksamhetsorten bestämmas med utgångspunkt från deras bostad.

### 2.2.2 Den vanliga verksamhetsortens omfattning

Den vanliga verksamhetsorten anses omfatta ett område vars yttre gräns ligger på ett vägvstånd av 10 km från tjänstestället eller, om tjänsteställe saknas, från den anställdes bostad.

Ligger tjänstestället eller bostaden i en tätort, utsträcks den vanliga verksamhetsorten så att den omfattar hela tätorten, dvs även områden inom tätorten som ligger mer än 10 km från tjänstestället eller bostaden.

Om den anställda inte är bosatt på den ort där tjänstestället är beläget bör som vanlig verksamhetsort även räknas ett område, vars yttre gräns är belägen på ett vägvstånd av 10 km från bostaden. Är bostaden belägen inom en tätort, bör den vanliga verksamhetsorten i förekommande fall anses omfatta även den del av tätorten, som är belägen utanför nyssnämnda område. I ett sådant fall får den anställda alltså två vanliga verksamhetsorter.

## 2.3 Vad menas med tätort?

Med tätort menas varje samlad bebyggelse av viss omfattning även om tätorten berör en eller flera kommuner eller delar därav. I de länsanvisningar, som bifogas den förtryckta deklaraionsblanketten, uppräknas antingen de fall då en eller flera tätorter jämte viss glesbygd skall räknas som en och samma tätort eller också länets samtliga tätorter.

## 2.4 Specialfall

I vissa fall kan det vara svårt att avgöra om den vanliga verksamhetsorten bör bestämmas med utgångspunkt från den lokal där den anställda hämtar

RSV Dt 1976:57

och lämnar arbetsmaterial osv eller från hans bostad.

Om den anställdes arbetsplats *inom en ort* växlar, bör den vanliga verksamhetsorten bestämmas med utgångspunkt från den plats där den anställda *i regel* arbetar. Arbetar den anställda *inom olika orter*, bör den vanliga verksamhetsorten bestämmas till den ort där han i regel under året har sin arbetsplats. Sådana förhållanden kan förekomma vid anställning hos företag som utför entreprenadarbeten, bl a på varv. Inom en större tätort är tillgången på arbetstillfällen ofta så god att den anställda kan förvänta sig att i huvudsak få ha sin arbetsplats där, även om han under kortare perioder skall utföra arbete på annan ort. Denna tätort bör då anses utgöra hans vanliga verksamhetsort.

## 2.5 Tvåårsregeln

Ibland kan den anställdes arbete ha förlagts till annan ort än den vanliga verksamhetsorten under så lång tid att arbetsorten får karaktär av vanlig verksamhetsort. Avdrag såsom för tjänsteresa utanför den vanliga verksamhetsorten bör i regel *inte* medges om den anställda fortlöpande haft sin arbetsplats på en och samma ort under längre tid än två år. Det saknar i sammanhanget betydelse att arbetsgivaren kan ha utbetalat traktamentsersättning även efter tvåårsperiodens utgång. Samma gäller även det fall att den anställda haft olika arbetsgivare men arbetat på samma ort.

Rätt till avdrag efter tvåårsperiodens slut kan dock föreligga t ex beroende på bostadsbrist på den nya orten eller på att svårighet föreligger för förvärvsarbete make att erhålla ny anställning.

## 3 Avdragets beräkning

### 3.1 Schablonregeln

I första hand gäller den schablonregeln att ökningen i levnadskostnaden vid tjänsteresa skall anses uppgå till samma belopp som arbetsgivaren utgett i traktamente. Ökningen får dock inte beräknas till högre belopp än som motsvarar det sk normalbeloppet. RSV fastställer årligen normalbeloppets storlek (se nedan). Ett oeftergivligt krav för att avdrag skall få göras enligt schablonregeln är att fråga verkligen är om traktamente, dvs en ersättning som arbetsgivaren – vid sidan av lön eller arvode – utbetalat för att täcka den anställdes ökade levnadskostnader under tjänsteresa. Den omständigheten att vad som i verkligheten är lön eller arvode betecknas som traktamente medför givetvis inte rätt till avdrag.

#### 3.1.1 Olika slags förrättningar

##### *Kortidsförrättning*

- Förrättning som medfört övernattning utanför den vanliga verksamhetsorten varvid vistelsen på en och samma ort inte överstigit 15 dygn i följd.

##### *Långtidsförrättning*

- Förrättning där vistelsen på en och samma främmande ort varat mer än 15 dygn i följd. För varje långtidsförrättning behandlas de 15 första dygnen som kortidsförrättning.

- Förrättning på främmande ort som inte varit förenad med övernattning.

### 3.1.2 Beräkning av antalet förrättningar

Resa som varit förenad med övernattning skall – vid tillämpning av schablonregeln – anses ha varit det antal dygn som motsvarar antalet övernattningar. Har en tjänsteresa varit två dagar och en mellanliggande natt, skall den således anses ha varit endast ett dygn. Detta gäller även om resan, förutom tiden för övernattningen, tagit blott några få timmar i anspråk. I båda fallen får avdrag åtnjutas med belopp motsvarande uppburet helt traktamente för dygn dock högst med helt normalbelopp.

### 3.1.3 Normalbelopp

Normalbeloppet anger största normala ökning i levnadskostnaden per dygn vid tjänstgöring utanför den vanliga verksamhetsorten och avser i första hand korttidsförrättningar. Vid långtidsförrättningar beräknas största normala ökning i levnadskostnaden från det sextonde dygnet till 6/10 av normalbeloppet. Vid endagsförrättningar gäller att största normala ökning i levnadskostnaden beräknas till 2/10 av normalbeloppet, om förrättningen varit mer än 4 timmar men högst 10 timmar i följd, och till 4/10 av normalbeloppet, om förrättningen varit mer än 10 timmar i följd. Har förrättningen varit högst 4 timmar anses någon ökning i levnadskostnaden inte ha uppkommit.

För att avdrag skall få göras med normalbelopp respektive ovan angivna delar därav förutsätts att den anställde – och sålunda inte arbetsgivaren – under tjänsteresorna betalat kostnaderna för mat och bostad m.m. Har arbetsgivaren direkt betalat vissa kostnader skall detta beaktas. Den anställde får då inte större avdrag än som motsvarar den del av normalbeloppet som – enligt följande tabell – är avsedd att täcka återstående kostnader. Har arbetsgivaren t.ex. tillhandahållit bostad utan kostnad för den anställde, gäller följaktligen såsom normalbelopp det med bostadskostnadsdelen minskade normalbeloppet. Fri sovvagnsbiljett betraktas som fri bostad. Har den anställde förutom traktamente uppburet ersättning för måltider i samband med representation, bör reducering ske av den del av normalbeloppet som avser kost (kostdelen). Detta bör dock endast ske om sådana måltider förekommit ofta (i genomsnitt minst en gång per vecka).

När den anställde använt på arbetsgivaren utställt kontokort för att betala kostnader för bostad och kost, anses han inte ha uppburet traktamente. Arbetsgivaren skall då inte redovisa kostnaderna på kontrolluppgift och den anställde har inte heller rätt att göra något avdrag för motsvarande ökade levnadskostnader. Jfr dock p 4 s 10.

RSV har beslutat att för kalenderåret 1976 såsom normalbelopp för ökade levnadskostnader vid tjänsteresa i enskild tjänst fastställa ett belopp av 122 kr, varav 55 kr avser bostad, 62 kr avser kost och återstående 5 kr avser telefonsamtal, tidningar och liknande småutgifter. I enlighet härmed skall följande normalbelopp gälla för tjänsteresor under kalenderåret 1976, då

RSV Dt 1976:57

traktamentena uppgår till eller överstiger de angivna beloppen.

Har traktamente erhållits med lägre belopp än som anges i tabellen, föreligger enligt schablonregeln avdragsrätt endast för belopp motsvarande det uppburna traktamentet.

| Förrättningens art                                                    | Normalbelopp | Normalbeloppets fördelning |      |                     |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------------|------|---------------------|
|                                                                       |              | Bostad                     | Kost | Diverse småutgifter |
| Kortidsförrättning samt första 15 dyggen av varje långtidsförrättning | 122          | 55                         | 62   | 5                   |
| Långtidsförrättning fr o m 16 dygnet                                  | 73           | 32                         | 38   | 3                   |
| Endagsförrättning som varat mer än 4 men högst 10 timmar i följd      | 24           | –                          | 24   | –                   |
| Endagsförrättning som varat mer än 10 timmar i följd                  | 49           | –                          | 49   | –                   |

### 3.2 Avdrag med större belopp än uppburen traktamentsersättning

Om den anställde på ett godtagbart sätt kan visa att ökningen i hans levnadskostnad varit större än som motsvarar avdragsrätten enligt schablonregeln, har han rätt till avdrag med belopp motsvarande den verkliga merkostnaden. Om den anställde vill visa att kostnadsökningen i en och samma tjänst varit större än de schablonmässigt beräknade avdragen, skall utredningen avse den anställdes samtliga resor i nämnda tjänst under inkomståret. Att några enstaka resor kan ha medfört kostnader som överstigit det schablonmässigt beräknade avdraget föranleder alltså inte att schablonregeln skall frångås. Här gäller dock en undantagsbestämmelse. Vid långtidsförrättningar fr o m sextonde dygnet i följd på en och samma ort, liksom vid tjänsteresor till utlandet, får kostnadsökningen beräknas för varje resa för sig.

### 3.3 Tjänsteresor till utlandet<sup>2</sup>

Tjänsteresor till utlandet skall behandlas var för sig vid prövning av avdrag för ökade levnadskostnader. Då avdrag för tjänsteresa till utlandet yrkas med belopp överstigande normalbeloppet bör – där inte särskilda skäl föranleder till annat – den av tjänsteresan föranledda ökningen av levnadskostnaden anses uppgå till ett belopp motsvarande den ersättning som arbetsgivaren utgivit för kostnadens täckande (traktamente). Huvudregel blir alltså att avdrag medges med uppburet traktamente dock högst till det belopp som motsvarar styrkta utgifter för hotellrum och därjämte för varje dag (06.00–24.00), varav mer än 8 timmar tagits i anspråk, ett belopp, som motsvarar traktamentet i bilagan till det statliga utlandsresereglementet (1953:666). Detta belopp varierar mellan olika länder och utgör för närvarande

<sup>2</sup>Jfr RSV Dt 1975:5.

högst 130 kr och lägst 40 kr. Omfattar vistelsen på en och samma ort mer än 15 dygn i följd bör ökningen av levnadskostnaden från det sextonde dygnet anses uppgå till ett belopp motsvarande erhållen traktamentsersättning, dock högst till ett belopp som motsvarar styrkta utgifter för hotellrum och därjämte 6/10 av det statliga utlandstraktamentet.

Vidare gäller att om den anställda på ett godtagbart sätt kan visa att ökningen i levnadskostnaden varit större än det belopp varmed avdrag kan medges enligt närmast föregående stycke, har han istället rätt till avdrag med belopp motsvarande den verkliga merkostnaden.

Enligt bilaga till utlandsresereglementet i dess lydelse enligt kungörelsen (1975:1397) utgår för nedan angivna länder statligt utlandstraktamente med följande belopp för dag (Jfr RSV Dt 1976:3).

#### Afrika

|                              |                 |                         |     |
|------------------------------|-----------------|-------------------------|-----|
| Afar och Issa                | 130             | Mauritius               | 50  |
| Algeriet                     | 90              | Moçambique              | 65  |
| Angola                       | 55              | Niger                   | 105 |
| Azorererna                   | 50              | Nigeria                 | 110 |
| Benin                        | 105             | Ruanda                  | 80  |
| Botswana                     | 75              | Senegal                 | 100 |
| Burundi                      | 90              | Sierra Leone            | 85  |
| Centralafrikanska republiken | 80              | Somalia                 | 50  |
| Egypten                      | 65 <sup>3</sup> | Sudan                   | 70  |
| Elfenbenskusten              | 120             | Swaziland               | 90  |
| Etiopien                     | 60              | Sydafrika               | 80  |
| Folkrepubliken Kongo         | 85              | Tanzania                | 80  |
| Gabon                        | 100             | Tchad                   | 85  |
| Gambia                       | 65              | Togo                    | 105 |
| Ghana                        | 90              | Tunisien                | 95  |
| Guinea (Conakry)             | 130             | Uganda                  | 65  |
| Guinea-Bissau                | 75              | Zaire                   | 125 |
| Kamerun                      | 80              | Zambia                  | 100 |
| Kanarieöarna                 | 70              | Övre Volta              | 120 |
| Kap Verde                    | 50              |                         |     |
| Kenya                        | 65              |                         |     |
| Lesotho                      | 90              |                         |     |
| Liberia                      | 110             | <b>Amerika</b>          |     |
| Libyen                       | 80              | Amerikas förenta stater | 100 |
| Madagaskar                   | 60              | Argentina               | 90  |
| Malawi                       | 95              | Bahamas                 | 90  |
| Mali                         | 75              | Barbados                | 100 |
| Marocko                      | 85              | Bermuda                 | 105 |
| Mauretanien                  | 80              | Bolivia                 | 85  |

<sup>3</sup> Det statliga utlandstraktamentet är beträffande Egypten 65 kr, Nordvietnam 40 kr, Polen 65 kr och Sri Lanka 45 kr. I särskild ordning har emellertid regeringen föreskrivit att istället för nämnda belopp skall tillämpas ett belopp av 80 kr, 55 kr, 90 kr respektive 65 kr, för sådan tjänsteman som inte kan medges inköp av lokal valuta till sk turistkurs. Motsvarande regler skall gälla beträffande i enskild tjänst anställd person.

|                       |                                                 |                 |                       |                 |
|-----------------------|-------------------------------------------------|-----------------|-----------------------|-----------------|
| <b>RSV Dt 1976:57</b> | Brasilien                                       | 95              | Förenade arabemiraten | 100             |
|                       | Canada                                          | 95              | Hongkong              | 110             |
|                       | Chile                                           | 80              | Indien                | 70              |
|                       | Colombia                                        | 120             | Indonesien            | 95              |
|                       | Costa Rica                                      | 95              | Irak                  | 75              |
|                       | Cuba                                            | 110             | Iran                  | 130             |
|                       | Dominikanska republiken                         | 130             | Israel                | 100             |
|                       | Ecuador                                         | 85              | Japan                 | 115             |
|                       | Grönland                                        | 85              | Jordanien             | 70              |
|                       | Guadeloupe                                      | 110             | Kina                  | 55              |
|                       | Guatemala                                       | 90              | Kuwait                | 95              |
|                       | Guyana                                          | 110             | Laos                  | 55              |
|                       | Haiti                                           | 115             | Libanon               | 90              |
|                       | Honduras                                        | 80              | Malaysia              | 85              |
|                       | Jamaica                                         | 100             | Mongoliet             | 60              |
|                       | Martinique                                      | 125             | Nepal                 | 60              |
|                       | Mexico                                          | 100             | Oman                  | 95              |
|                       | Nederländska Antillerna                         | 130             | Pakistan              | 70              |
|                       | Nicaragua                                       | 75              | Qatar                 | 85              |
|                       | Panama                                          | 90              | Republiken Korea      |                 |
|                       | Paraguay                                        | 70              | ("Sydkorea")          | 85              |
|                       | Peru                                            | 120             | Republiken Vietnam    |                 |
|                       | Puerto Rico                                     | 110             | ("Sydvietnam")        | 65              |
|                       | Salvador                                        | 70              | Saudiarabien          | 100             |
|                       | Surinam                                         | 130             | Singapore             | 80              |
|                       | Trinidad och Tobago                             | 120             | Sovjetunionen         | 80              |
|                       | Uruguay                                         | 75              | Sri Lanka             | 45 <sup>4</sup> |
|                       | Venezuela                                       | 130             | Syrien                | 65              |
|                       | Virgin Islands                                  | 75              | Taiwan                | 55              |
|                       |                                                 |                 | Thailand              | 80              |
|                       |                                                 |                 | Turkiet               | 90              |
|                       | <b>Asien</b>                                    |                 |                       |                 |
|                       | Afganistan                                      | 70              | <b>Australien</b>     |                 |
|                       | Arabrepubliken Jemen                            | 85              | Australien            | 120             |
|                       | Bahrain                                         | 110             | Fijiöarna             | 95              |
|                       | Bangladesh                                      | 50              | Nya Zeeland           | 65              |
|                       | Burma                                           | 50              | Papua Nya Guinea      | 125             |
|                       | Cambodja                                        | 80              |                       |                 |
|                       | Cypern                                          | 70              | <b>Europa</b>         |                 |
|                       | Demokratiska folkrepubliken Jemen               | 60              | Albanien              | 45              |
|                       | Demokratiska folkrepubliken Korea ("Nordkorea") | 50              | Belgien               | 110             |
|                       | Demokratiska republiken Vietnam ("Nordvietnam") | 40 <sup>4</sup> | Bulgarien             | 75              |
|                       | Filippinerna                                    | 85              | Danmark               | 120             |
|                       |                                                 |                 | Finland               | 95              |
|                       |                                                 |                 | Frankrike             | 125             |

<sup>4</sup> Se fotnot 3 på s 6.

|                            |                 |                            |                |
|----------------------------|-----------------|----------------------------|----------------|
| Förbundsrepubliken         |                 | Länder eller områden som   | RSV Dt 1976:57 |
| Tyskland                   |                 | inte angetts särskilt inom |                |
| ("Västtyskland")           | 95              | de olika världsdelarna     | 60             |
| Gibraltar                  | 50              |                            |                |
| Grekland                   | 85              |                            |                |
| Irland                     | 100             |                            |                |
| Island                     | 110             |                            |                |
| Italien                    | 90              |                            |                |
| Jugoslavien                | 95              |                            |                |
| Luxemburg                  | 100             |                            |                |
| Malta                      | 55              |                            |                |
| Nederländerna              | 95              |                            |                |
| Norge                      | 100             |                            |                |
| Polen                      | 65 <sup>5</sup> |                            |                |
| Portugal                   | 95              |                            |                |
| Rumänien                   | 110             |                            |                |
| Schweiz                    | 105             |                            |                |
| Sovjetunionen              | 80              |                            |                |
| Spanien                    | 100             |                            |                |
| Storbritannien             | 100             |                            |                |
| Tjeckoslovakien            | 85              |                            |                |
| Turkiet (europeiska delen) | 100             |                            |                |
| Tyska demokratiska repub-  |                 |                            |                |
| liken ("Östtyskland")      | 80              |                            |                |
| Ungern                     | 75              |                            |                |
| Österrike                  | 95              |                            |                |

### 3.4 Avdrag för kostnad för hemresor till familjen

Har den anställda vid arbete inom riket rest hem för att besöka familjen när han tjänstgjort utanför sin vanliga verksamhetsort bör han, om särskilda omständigheter inte föreligger, medges avdrag såsom för ökade levnads-kostnader för följande antal hemresor.

| Avstånd i en riktning mellan<br>hemmet och förrättningsorten | Antal resor              |
|--------------------------------------------------------------|--------------------------|
| högst 20 mil                                                 | 1 resa var sjunde dag    |
| över 20 men högst 50 mil <sup>6</sup>                        | 1 resa var fjortonde dag |
| över 50 mil <sup>6</sup>                                     | 1 resa var fjärde vecka  |

Då mycket goda kommunikationer finns mellan förrättningsorten och hemmet bör avdrag kunna medges även om avståndet något överstiger 20 resp 50 mil.

<sup>5</sup>Se fotnot 3 på s 6.

<sup>6</sup>För skattskyldiga med hemort i Y, Z, AC och BD län gäller i stället 100 mil.

**RSV Dt 1976:57** Avdraget beräknas i regel efter kostnaden för billigaste färdssätt (i allmänhet tåg eller buss). Kostnad för resa med tåg skall därvid beräknas efter priset för resa i andra klass även om första klass får användas vid tjänsteresor. Vid beräkandet av kostnaden för att anlita billigaste färdssätt skall även beaktas möjligheten att lösa rabattkort. Om allmänt kommunikationsmedel inte finns att tillgå eller kommunikationerna är dåliga, kan avdrag medges för kostnader för resa med egen bil. Kostnaden beräknas därvid enligt de anvisningar som gäller för resa med egen bil mellan bostaden och arbetsplatsen (RSV Dt 1976:26). Har den anställda uppburit traktamentsersättning under vistelsen i hemmet, skall detta beaktas och föranleda att avdraget för hemresorna reduceras med hänsyn till att kostnader på förrättningsorten kunnat inbesparas under vistelsen i hemmet. I normalfallet bör inbesparingen beräknas till de delar av traktamentet som avser kost och övriga kostnader.

### **3.5 Tjänsteresor eller dagliga resor mellan bostaden och arbetsplatsen**

Inom exempelvis byggnads- och anläggningsbranscherna är det ofta svårt att avgöra om en resa skall anses som tjänsteresa eller som resa mellan bostaden och arbetsplatsen. Utgår traktamentsersättning enligt gällande kollektivavtal bör i allmänhet antas att fråga är om tjänsteresa. I sådana fall bör – såvida kollektivavtalets ersättningsgrunder följts – avdrag för resor och ökade levnadskostnader medges med belopp motsvarande den uppburna ersättningen, dock högst normalbeloppet eller aktuell del därav. En förrättning härför är givetvis att resan företagits utanför den vanliga verksamhetsorten.

## **4 Kontrolluppgifter**

I arbetsgivarens kontrolluppgifter skall lämnas de upplysningar angående utbetalda traktamenten som behövs för kontroll av att avdrag inte sker med för höga belopp. Således skall traktamentsersättningar avseende förrättningar inom och utom riket redovisas var för sig. Beträffande förrättningar inom riket skall endagsförrättningar, korttidsförrättningar och långtidsförrättningar redovisas var för sig. (Vissa arbetsgivare kan av skattechef ha medgett befrielse från att på kontrolluppgift uppges traktamentsersättningar vid resor inom riket).

För *endagsförrättningar* skall uppges det sammanlagda antalet förrättningsdagar och beloppet av utbetald traktamentsersättning. Vid summeringen av antalet dagar räknas förrättningen som halv dag, om den varat mer än 4 men högst 10 timmar. Har förrättningen varat högst 4 timmar, medräknas den inte. I uppgiften om det utbetalda traktamentsbeloppet skall dock, i förekommande fall, räknas in traktamenten för förrättning som varat högst 4 timmar.

För *korttidsförrättningar* och *långtidsförrättningar* skall uppges utbetald traktamentsersättning och det antal nätter övernattnings skett. För varje långtidsförrättning räknas de 15 första dygnet som korttidsförrättning.

Arbetsgivaren skall i kontrolluppgiften särskilt anmärka om han, utöver

traktamentsersättningen, haft utgifter för den anställdes bostad eller uppehålle under resorna. Detta innebär bl a att uppgifter i förekommande fall skall lämnas om att sovvagnsbiljetter tillhandahållits den anställda eller att ersättning utgått för sådana biljetter eller för kost under tjänsteresorna. Antalet sådana resdagar bör därvid anges.

RSV Dt 1976:57

I de fall den anställdes kostnader faktureras arbetsgivaren (kontokort använt) skall detta anges på kontrolluppgift genom markering att bostad och kost tillhandahållits.

Om den under beskattningsåret till viss skattskyldig utbetalda traktamentsersättningen sammanlagt inte överstiger 500 kr, från en och samma arbetsgivare föreligger inte uppgiftsskyldighet. Förutsättningen för denna befrielse är dock att arbetsgivaren i kontrolluppgiften anmärker att traktamentsersättning utgått. Detsamma gäller beträffande traktamentsersättning som visserligen överstiger 500 kr men som inte avser mer än 24 dagar *för helt år räknat* (12 dagar om anställningen varat halvt år, osv). Vid denna beräkning av antalet dagar, för vilka traktamente utgått, gäller inte de ovan angivna reglerna om summering av antalet förrättningsdagar. I stället skall varje dag eller del av dag, för vilken traktamente utgått, räknas som en dag. Detta betyder alltså att, om en anställd uppburit (reducerade) traktamenten för 25 dagar eller mera, varvid varje dags förrättning varat högst 4 timmar, kontrolluppgift skall lämnas om det sammanlagda traktamentsbeloppet överstigit 500 kr. Vid *ifyllandet* av kontrolluppgiften skall däremot rutan för antalet endagsförrättningar ifyllas med noll, eftersom summeringsregeln då träder i funktion. Vidare skall den sammanlagda traktamentsersättningen för ifrågakvarande förrättningar uppges.

Bestämmelserna i föregående stycke om befrielse från uppgiftsskyldighet i vissa fall gäller inte företagsledare i fåmansföretag, honom närmstående person eller delägare i företaget.

Anvisning den 21 december 1976

### Beskattningsfrågor i samband med överlåtelse av aktier i Kopparfors Aktiebolag till Aktiebolaget Papyrus (apportemission)

RSV Dt  
1976:58

Tryckt den  
15 februari 1977

I november månad 1975 erbjöd styrelsen för Aktiebolaget Papyrus aktieägarna i Kopparfors Aktiebolag att på vissa villkor överlåta sina aktier i Kopparfors till Papyrus. Erbjudandet offentliggjordes den 24 november 1975.

Sedan det visat sig att bolagets erbjudande möjligen inte skulle vinna önskvärd anslutning, erbjöd styrelsen för Papyrus i december månad 1975 aktieägarna i Kopparfors på nytt att överlåta sina aktier i Kopparfors till Papyrus. De slutgiltiga villkoren var bl a följande:

För varje aktie i Kopparfors erhöles tre nytecknade aktier av serie A i Papyrus. Aktierna i Kopparfors skulle vara åtföljda av kuponger fr o m nr 73, avseende utdelning för verksamhetsåret den 1/5 1976–den 30/4 1977. De nytecknade aktierna i Papyrus berättigade till utdelning fr o m för verksamhetsåret den 1/10 1975–den 30/9 1976, alltså första gången i början av år 1977. Utdelningen på

aktierna i Kopparfors för verksamhetsåret den 1/5 1975–den 30/4 1976 kom att utbetalas i augusti månad 1976 (mot kupong nr 72) även för sådana aktier som överlåtits i enlighet med erbjudandet.

Det nya erbjudandet offentliggjordes den 15 december 1975. Den 30 januari 1976 utgick den tid inom vilken aktieägarna i Kopparfors hade att begagna sig av erbjudandet. Även efter denna tidpunkt och t o m den 31 mars 1976 mottogs emellertid anmälningar och aktier från aktieägarna i Kopparfors som accepterat erbjudandet.

För affärens genomförande uppställdes såsom villkor

*dels* att bolagsstämma beslöt om erforderlig ändring av bolagsordningen, innebärande ökning av aktiekapitalet från 118 820 000 kr med 180 000 000 kr till högst 298 820 000 kr

*dels* att bolagsstämma godkände för affärens genomförande erforderlig kapitalökning

*dels ock* att erbjudandet accepterades i sådan utsträckning att Papyrus blev ägare till mer än 90 % av samtliga aktier i Kopparfors, dock med rätt för Papyrus att fullfölja affären även vid mindre anslutning.

Vid anmälningstidens slut den 30 januari 1976 hade erbjudandet accepterats i sådan utsträckning att Papyrus blivit ägare till mer än 90 % av samtliga aktier i Kopparfors.

Den 30 december 1975 sammanträdde aktieägarna i Papyrus till extra bolagsstämma och fattade ett första beslut om ändring av bolagsordningen (§ 4) för att möjliggöra kapitalökning enligt det nya erbjudandet. Stämman beslöt härvid att aktiekapitalet skulle utgöra lägst 200 000 000 kr och högst 600 000 000 kr. Den 19 januari 1976 sammanträdde aktieägarna i Papyrus till ordinarie bolagsstämma och fattade ett för giltigheten erforderligt andra beslut om ändring av § 4 i bolagsordningen. Stämman beslöt också samma dag – i enlighet med styrelsens och verkställande direktörens förslag – att aktiekapitalet i Papyrus skulle ökas genom nyteckning av högst 3 600 000 aktier av serie A (180 000 000 kr) på vardera nominellt 50 kr mot tillskott av aktier i Kopparfors på följande villkor:

De nya aktierna skulle utges till en kurs av 60 kr per aktie. Aktieägarna i Kopparfors skulle äga rätt att för varje aktie i Kopparfors teckna tre aktier i Papyrus med rätt och skyldighet att erlagga betalning för varje trettal tecknade aktier i Papyrus genom tillskott av en aktie i Kopparfors, åtföljd av kupong fr o m nr 73 och berättigande till utdelning fr o m för räkenskapsåret den 1/5 1976–den 30/4 1977. De nya aktierna skulle tecknas senast fyra veckor efter den dag då beslut om aktiekapitalökningen genom nyteckning kungjorts i tidningarna enligt 54 § aktiebolagslagen. Inbetalning av de nya aktierna skulle göras vid aktieteckningen. Överteckning kunde ej äga rum. De nya aktierna av serie A i Papyrus skulle vara utdelningsberättigade fr o m för räkenskapsåret den 1/10 1975–den 30/9 1976. Stämpelskatten för de nya aktierna skulle erläggas av Papyrus. Det tecknade belopp, för vilket tilldelning av nya aktier kunde ske, skulle uppgå till minst 162 000 000 kr för att aktieteckningen skulle bli bindande gentemot Papyrus. Styrelsen för Papyrus skulle dock ha rätt att frånträda detta villkor.

Den 19 december 1975 framlades en av Patent- och registreringsverket den 10 februari 1976 godkänd teckningslista, avseende den beslutade nyteckningen i Papyrus, och den 3 resp den 31 mars 1976 tecknade Skandinaviska Enskilda Banken (3 377 208 + 148 392 =) 3 525 600 aktier i Papyrus såsom ombud för de aktieägare i Kopparfors som accepterat erbjudandet.

Regeringen medgav genom beslut den 4 december 1975 resp den 22 januari 1976 befrielse från realisationsvinstbeskattning när aktieägare i Kopparfors genom accept senast den 30 januari 1976 överlåter sina under minst fem år innehavda aktier i Kopparfors till Papyrus.

I framställning till riksskatteverket (RSV) har Skandinaviska Enskilda Banken, Stockholm, hemställt, att RSV till främjande av en riktig och enhetlig taxering ville meddela taxeringsmyndigheterna anvisningar om tillämpningen av reglerna om realisationsvinstbeskattning beträffande följande tre frågor:

1. Vilken dag skall de aktier i Kopparfors, vilka Papyrus förvärvat såsom apportegendom, anses ha blivit överlåtna resp vilken dag skall de nytecknade aktierna i Papyrus anses ha blivit förvärvade av aktietecknarna?
2. Till vilket pris skall de under punkt 1 angivna aktierna anses ha blivit överlåtna?
3. Vad skall aktietecknarnas anskaffningskostnad för de nytecknade aktierna i Papyrus anses utgöra?

RSV – som i ärendet inhämtat yttranden från allmänna ombudet för mellankommunala mål samt skattecheferna i Stockholms län, Göteborgs och Bohus län samt Gävleborgs län – har beslutat att såsom *anvisningar till ledning för taxeringsmyndigheterna* göra följande uttalande.

## 1 Avyttrings- och förvärvsavdrag

### 1.1 Accept under tiden den 19 december 1975– den 19 januari 1976

Aktieteckningen har skett under förutsättning att bolagsstämma i Papyrus beslutade om för affärens genomförande erforderlig ökning av aktiekapitalet. Något för Papyrus bindande ställningstagande till frågan om aktieteckning har sålunda inte skett förrän i och med att sådant beslut jämlikt 48 § aktiebolagslagen fattats på ordinarie bolagsstämma den 19 januari 1976.

På grund härav bör de aktier i Kopparfors, vilka Papyrus i enlighet med erbjudandet förvärvat såsom apportegendom under anmälningstiden den 19 december 1975–den 19 januari 1976, anses ha avyttrats av aktietecknarna den 19 januari 1976.

De nya aktierna i Papyrus, som tecknats under samma tid, bör efter motsvarande grund anses ha av aktietecknarna förvärvats den 19 januari 1976.

### 1.2 Accept under tiden den 20 januari–den 31 mars 1976

Det av Papyrus på ordinarie bolagsstämma den 19 januari 1976 fattade beslutet förutsatte att erbjudandet om aktieköp skulle gälla enbart om detta accepterades i sådan utsträckning att Papyrus kom att bli ägare till minst

**RSV Dt 1976:58**

90 % av aktierna i Kopparfors, dock med rätt för Papyrus att fullfölja förvärvet även vid mindre anslutning. Innehavare av aktier i Kopparfors har för sin del tagit ställning till aktieöverlåtelsen i och med att han accepterat erbjudandet. I och med att erbjudandet accepterats av en ägare till aktier i Kopparfors och Papyrus' bolagsstämma fattat beslut om ökning av aktiekapitalet har samstämmiga viljeförklaringar förelegat mellan Papyrus och aktieägarna om överlåtelse av aktier i Kopparfors till Papyrus. Vad sålunda angivits ändras inte av det förhållandet att avtalet gjorts beroende av villkoret, att det antal aktier i Kopparfors som överlåtits skulle uppgå till minst 90 % av samtliga aktier i Kopparfors.

På grund härav bör vid tillämpning av reglerna om realisationsvinstbeskattning de aktier i Kopparfors, vilka överlåtits i enlighet med villkoren i erbjudandet, anses avyttrade den dag erbjudandet accepterats (acceptdagen) genom att aktier i Kopparfors, vederbörligen överlätna in blanco, och försedda med kuponger fr o m nummer 73, samt åtföljda av anmälningssedel enligt fastställt formulär, inlämnats till något av de i prospektet med erbjudandet omnämnda emissionskontoren (Skandinaviska Enskilda Bankens kontor) under anmälningstiden den 20–den 30 januari 1976.

Även sådana aktier i Kopparfors, som överlåtits till Papyrus efter anmälningstidens utgång den 30 januari 1976 men på samma villkor i övrigt som angetts i erbjudandet, bör anses avyttrade den dag (acceptdagen) under tiden den 31 januari–den 31 mars 1976 då aktieägare inlämnat aktier i Kopparfors till något av Skandinaviska Enskilda Bankens kontor.

Aktierna i Papyrus bör efter motsvarande grund anses ha förvärvats acceptdagen av de innehavare av aktier i Kopparfors, som antingen accepterat erbjudandet under anmälningstiden den 20–den 30 januari 1976 eller överlåtits aktier i Kopparfors på samma villkor, som anges i erbjudandet, till Papyrus under tiden den 31 januari–den 31 mars 1976.

## **2 Avyttringspris för en aktie i Kopparfors**

### **2.1 Accept under tiden den 19 december 1975–den 19 januari 1976**

Avyttringen bör i fråga om varje aktie i Kopparfors, som inlämnats för utbyte under anmälningstiden den 19 december 1975–den 19 januari 1976, i princip anses ha skett till ett pris, som motsvarar summan av värdet den 19 januari 1976 av tre nytecknade aktier i Papyrus.

De nytecknade aktierna i Papyrus noterades emellertid inte den 19 januari 1976. På grund härav bör lägsta betalkursen på en "gammal" aktie i Papyrus läggas till grund för beräkningen av avyttringspriset för en avyttrad aktie i Kopparfors. Den 19 januari 1976 utgjorde lägsta betalkursen på Svenska Fondhandlareföreningens kurslista 120 kr för en "gammal" aktie i Papyrus. Nämda betalkurs, 120 kr, bör emellertid reduceras med beslutad utdelning för verksamhetsåret den 1 oktober 1974–den 30 september 1975, 4 kr, med hänsyn till att de nytecknade aktierna inte kommer att lämna vinstutdelning förrän fr o m för verksamhetsåret den 1 oktober 1975–den 30 september 1976 (sedermera förlängt till den 31 mars 1977).

Vid angivna förhållanden bör avyttringen av varje aktie i Kopparfors, som ägt rum under tiden den 19 december 1975–den 19 januari 1976, anses ha skett till ett pris, som motsvarar summan av

$$3 (120 - 4) = 348 \text{ kr.}$$

## 2.2 Accept under tiden den 20 januari–den 31 mars 1976

RSV Dt 1976:58

Avyttring bör i fråga om varje aktie i Kopparfors, som inlämnats för utbyte under anmälningstiden den 20–den 30 januari 1976, anses ha skett till ett pris, som motsvarar summan av värdet acceptdagen av det för aktien lämnade vederlaget – tre nytecknade aktier i Papyrus.

Värdet på en nytecknad aktie i Papyrus bör härvid i princip bestämmas till den under anmälningstiden den 20–den 30 januari 1976 på Svenska Fondhandlareföreningens kurslista acceptdagen noterade lägsta betalkursen, eller, om sådan inte finns noterad, köpkursen.

De nytecknade aktierna i Papyrus noterades emellertid inte under anmälningstiden den 20–den 30 januari 1976. På grund härav bör den under nämnda tid noterade lägsta betalkursen, eller, om sådan inte finns noterad, köpkursen på en "gammal" aktie i Papyrus läggas till grund för beräkning av avyttringspriset för en aktie i Kopparfors.

Då de av aktieägarna i Kopparfors nytecknade aktierna i Papyrus inte berättigade till någon vinstutdelning förrän för verksamhetsåret den 1 oktober 1975–den 30 september 1976 (sedermera förlängt till den 31 mars 1977) bör emellertid kursen acceptdagen på en "gammal" aktie i Papyrus reduceras med beslutad utdelning för verksamhetsåret den 1 oktober 1974–den 30 september 1975, 4 kr. Då denna utdelning fanns tillgänglig för lyftning den 21 januari 1976 (avstämningsdagen) bör kursvärdet på en aktie i Papyrus endast reduceras med 4 kr den 20 januari 1976. Om däremot accept ägt rum den 21 januari 1976 eller senare bör ingen reduktion ske.

### *Exempel*

Den 20 januari 1976 utgjorde köpkursen (någon lägsta betalkurs noterades inte denna dag) på Svenska Fondhandlareföreningens kurslista för en "gammal" aktie i Papyrus 116 kr. Om accept skett denna dag bör i enlighet härmed varje överlåtten aktie i Kopparfors anses avyttrad för  $3(116-4) = 336$  kr.

Även för sådana aktier i Kopparfors, som överlåtits till Papyrus efter anmälningstidens utgång den 30 januari 1976, dvs under tiden den 31 januari–den 31 mars 1976, men på samma villkor i övrigt som angivits i erbjudandet, bör avyttringspriset bestämmas i enlighet med vad ovan sagts, dvs till ett pris som motsvarar summan av värdet acceptdagen på Svenska Fondhandlareföreningens kurslista av tre "gamla" aktier i Papyrus, varvid någon reduktion av kursvärdet på en "gammal" aktie i Papyrus dock inte bör ske med beslutad utdelning, 4 kr.

## 3 Anskaffningskostnad för en nytecknad aktie i Papyrus

### 3.1 Förvärv under tiden den 19 december 1975–den 19 januari 1976

Aktietecknarnas anskaffningskostnad för en nytecknad aktie i Papyrus bör bestämmas i relation till det för aktierna lämnade vederlaget, som var en aktie i Kopparfors.

Värdet av en aktie i Kopparfors, som inlämnats för utbyte under anmälningstiden den 19 december 1975–den 19 januari 1976, bör härvid bestämmas till den på Stockholms Fondbörs den 19 januari 1976 noterade lägsta betalkursen, 336 kr. Härvid bör vid beräkningen av värdet på en

**RSV Dt 1976:58** aktie i Kopparfors den utdelning på 10 kr, som avser verksamhetsåret den 1 maj 1975–den 30 april 1976 och som utföll på kupong nr 72 i augusti 1976, på en aktie i detta bolag avräknas från värdet av det lämnade vederlaget, eftersom utdelningen får behållas av aktieägaren vid accept av erbjudandet.

Anskaffningskostnad för varje nytecknad aktie i Papyrus, som förvärvats under tiden den 19 december 1975–den 19 januari 1976, bör följaktligen bestämmas till – efter avrundning uppåt:

$$\frac{336 - 10}{3} = 109 \text{ kr}$$

### 3.2 Förvärv under tiden den 20 januari–den 31 mars 1976

Anskaffningskostnaden för en nytecknad aktie i Papyrus bör bestämmas i relation till det för aktierna lämnade vederlaget, som var en aktie i Kopparfors.

Värdet av en aktie i Kopparfors bör härvid bestämmas till den under anmälningstiden den 20–den 30 januari 1976 på Stockholms Fondbörs acceptdagen noterade lägsta betalkursen, eller, om sådan inte finns noterad, köpkursen. Härvid bör vid beräkningen av värdet på en aktie i Kopparfors den utdelning på 10 kr, som avser verksamhetsåret den 1 maj 1975–den 30 april 1976 och som utföll på kupong nr 72 i augusti 1976, på en aktie i detta bolag avräknas från värdet av det lämnade vederlaget, eftersom utdelningen får behållas av aktieägaren vid accept av erbjudandet.

#### *Exempel*

Den 30 januari 1976 utgjorde lägsta betalkursen på Stockholms Fondbörs för en aktie i Kopparfors, 337 kr. Om accept skett denna dag bör i enlighet härmed anskaffningskostnaden för en nytecknad aktie i Papyrus bestämmas till

$$\frac{337 - 10}{3} = 109 \text{ kr}$$

Anskaffningskostnaden för sådana nytecknade aktier i Papyrus, beträffande vilka accept skett av innehavare av aktier i Kopparfors efter anmälningstidens utgång den 30 januari 1976, dvs under tiden den 31 januari–den 31 mars 1976, men på samma villkor i övrigt som angetts i erbjudandet, bör bestämmas i enlighet med vad ovan sagts, dvs till en kostnad som motsvarar värdet acceptdagen av en aktie i Kopparfors på Stockholms Fondbörs med avdrag för utdelningen 10 kr för verksamhetsåret den 1 maj 1975–den 30 april 1976 på en aktie i detta bolag.

De under anmälningstiden den 20 januari–den 31 mars 1976 på Svenska Fondhandlareföreningens kurslista resp på Stockholms Fondbörs noterade lägsta betalkurserna samt köpkurserna på aktier i Papyrus resp Kopparfors framgår av bifogade uppställningar (bilaga 1–2).

**Papyrus****Bilaga 1****RSV Dt 1976:58**

| Datum<br>1976 | Köpkurs<br>Kr  | Lägsta bet kurs<br>Kr | Datum<br>1976 | Köpkurs<br>Kr | Lägsta bet kurs<br>Kr |
|---------------|----------------|-----------------------|---------------|---------------|-----------------------|
| 20/1          | 116 Ex utd 4:- | -                     | 25/2          | -             | 125                   |
| 21/1          | -              | 117                   | 26/2          | -             | 123                   |
| 22/1          | -              | 116                   | 27/2          | 123           | -                     |
| 23/1          | 115            | -                     |               |               |                       |
| 26/1          | -              | 116                   | 1/3           | -             | 123                   |
| 27/1          | -              | 116                   | 2/3           | -             | 124                   |
| 28/1          | 115            | -                     | 3/3           | -             | 124                   |
| 29/1          | -              | 118                   | 4/3           | -             | 123                   |
| 30/1          | -              | 119                   | 5/3           | -             | 120                   |
|               |                |                       | 8/3           | -             | 123                   |
| 2/2           | -              | 123                   | 9/3           | -             | 123                   |
| 3/2           | -              | 122                   | 10/3          | -             | 123                   |
| 4/2           | -              | 122                   | 11/3          | 119           | -                     |
| 5/2           | -              | 122                   | 12/3          | -             | 122                   |
| 6/2           | -              | 122                   | 15/3          | -             | 122                   |
| 9/2           | -              | 122                   | 16/3          | -             | 122                   |
| 10/2          | -              | 122                   | 17/3          | -             | 122                   |
| 11/2          | -              | 122                   | 18/3          | -             | 122                   |
| 12/2          | -              | 123                   | 19/3          | -             | 122                   |
| 13/2          | -              | 123                   | 22/3          | -             | 121                   |
| 16/2          | -              | 123                   | 23/3          | -             | 125                   |
| 17/2          | -              | 122                   | 24/3          | -             | 125                   |
| 18/2          | -              | 122                   | 25/3          | -             | 127                   |
| 19/2          | -              | 122                   | 26/3          | -             | 125                   |
| 20/2          | -              | 125                   | 29/3          | -             | 124                   |
| 23/2          | -              | 126                   | 30/3          | -             | 130                   |
| 24/2          | -              | 125                   | 31/3          | -             | 135                   |

**Kopparfors****Bilaga 2**

| Datum<br>1976 | Köpkurs<br>Kr | Lägsta bet kurs<br>Kr | Datum<br>1976 | Köpkurs<br>Kr | Lägsta bet kurs<br>Kr |
|---------------|---------------|-----------------------|---------------|---------------|-----------------------|
| 20/1          | -             | 332                   | 17/2          | -             | 350                   |
| 21/1          | -             | 330                   | 18/2          | 340           | -                     |
| 22/1          | -             | 330                   | 19/2          | 345           | -                     |
| 23/1          | -             | 330                   | 20/2          | 345           | -                     |
| 26/1          | -             | 327                   | 23/2          | -             | 360                   |
| 27/1          | -             | 330                   | 24/2          | 357           | -                     |
| 28/1          | -             | 330                   | 25/2          | 355           | -                     |
| 29/1          | -             | 331                   | 26/2          | 350           | -                     |
| 30/1          | -             | 337                   | 27/2          | 350           | -                     |
|               |               |                       |               |               |                       |
| 2/2           | -             | 340                   | 1/3           | -             | 350                   |
| 3/2           | -             | 340                   | 2/3           | 340           | -                     |
| 4/2           | -             | 348                   | 3/3           | -             | 350                   |
| 5/2           | 345           | -                     | 4/3           | 342           | -                     |
| 6/2           | -             | 355                   | 5/3           | 350           | -                     |
| 9/2           | 350           | -                     | 8/3           | 350           | -                     |
| 10/2          | 350           | -                     | 9/3           | 350           | -                     |
| 11/2          | 350           | -                     | 10/3          | 350           | -                     |
| 12/2          | 350           | -                     | 11/3          | 350           | -                     |
| 13/2          | 350           | -                     | 12/3          | -             | 355                   |
| 16/2          | -             | 350                   | 15/3          | 345           | -                     |

**RSV Dt 1976:58**

| Datum<br>1976 | Köpkurs<br>Kr | Lägsta bet kurs<br>Kr | Datum<br>1976 | Köpkurs<br>Kr | Lägsta bet kurs<br>Kr |
|---------------|---------------|-----------------------|---------------|---------------|-----------------------|
| 16/3          | 341           | –                     | 24/3          | 345           | –                     |
| 17/3          | –             | 355                   | 25/3          | –             | 360                   |
| 18/3          | 350           | –                     | 26/3          | –             | 360                   |
| 19/3          | 345           | –                     | 29/3          | 360           | –                     |
| 22/3          | 345           | –                     | 30/3          | 360           | –                     |
| 23/3          | 345           | –                     | 31/3          | 365           | –                     |

**RSV Dt  
1976:59**

Tryckt den  
3 februari 1977

Anvisning den 16 december 1976

**1977 års särskilda fastighetstaxering**

Vid den särskilda fastighetstaxeringen 1977 skall de regler och anvisningar tillämpas som utfärdats inför 1975 års allmänna fastighetstaxering och 1976 års särskilda fastighetstaxering med undantag av avsnitt III 3.2.2 intaget i 1976 års Handledning för särskild fastighetstaxering. Detta avsnitt skall erhålla följande lydelse. Se bilaga.

**III.3.2.2 Särskilda värderingsanvisningar**

*Bilaga*

RSV fastställer senast den 20 december anvisningar för följande års taxering. Senast den 10 januari under taxeringsåret skall de ytterligare anvisningar fastställas för årets taxering inom länet, som äro påkallade, utöver dem som fastställts för 1975 års allmänna fastighetstaxering och för därefter följande särskilda fastighetstaxeringar (182 TL samt 97 § 2 mom och 45 a TK).

**RSV anvisning ►** Skattechefen fastställer de ytterligare anvisningar som behövs inom länet utöver dem som fastställts för 1975 års allmänna fastighetstaxering och de därefter följande särskilda fastighetstaxeringarna samt dem som RSV fastställt för det innevarande årets taxering.

Skattechefens årliga anvisningar torde i första hand komma att innefatta ändringar i och tillägg till de värderingsanvisningar o d som skattecheferna utfärdat till 1975 års allmänna fastighetstaxering och därefter följande särskilda fastighetstaxeringar. Skattechefsanvisningar torde främst komma ifråga beträffande markvärdekartor, byggnadsvärdetabeller för småhus och vissa omräkningstal för aktuell hyresnivå. ◀

*Markvärdekartor*

Markvärdekartorna från den allmänna fastighetstaxeringen kan behöva utvidgas, så att de omfattar nya småhus-, hyreshus-, industri- och exploateringsområden. Riktvärden för nya områden bör bestämmas främst med beaktande av dels de riktvärden som vid 1975 års allmänna fastighetstaxering åsattes likartade områden, dels värderelationerna mellan nya och gamla områden med likartad användning.

Vidare kan tidigare fastställda markvärdekartor behöva ändras på grund av ändring av tidigare planer om markdisposition. Detta gäller främst exploaterings- och saneringsområden.

Ändring av markvärdekarta kan även påkallas av innehållet i lagakraftvunnen dom av FTR, KR eller RR i fastighetstaxeringsfråga som har samband med viss markvärdekarta.

*Byggnadsvärdetabeller för småhus*

De P- och F-tabeller, som fastställdes vid 1975 års allmänna fastighetstaxering, är upprättade så att de även är tillämpliga för småhus, byggda 1975–79. Ändring i val av tillämplig P- eller F-tabell torde därför i princip komma ifråga endast efter lagakraftvunnen dom av FTR, KR eller RR i fastighetstaxeringsfråga som har samband med viss P- eller F-tabell.

*Omräkningstal för hyresnivå 1975/76*

I samband med 1975 års allmänna fastighetstaxering fastställde skattecheferna omräkningstal för länen mellan hyresnivå 1973 och hyresnivå 1974/75. Då värderingen under den löpande taxeringsperioden skall ske med utgångspunkt i utgående hyra vid ingången av taxeringsåret, aktualiseras en årlig omräkning av denna hyra till den hyresnivå som gällde 1973, för att de H-tabeller som fastställdes till 1975 års allmänna fastighetstaxering skall kunna användas. Vid 1976 års taxering torde därvid de utgående hyrorna vid årsskiftet 1975/76 normalt böra nedräknas med 15–20 %. Vid 1977 års taxering bör en ytterligare nedräkning ske. Skattechefernas årliga omräkningstal för hyran vid ingången av taxeringsåret bör tas fram med utgångspunkt i de omräkningstal som fastställdes vid 1975 års taxering och den förändring i hyresnivån som inträtt därefter.

**RSV anvisning ►***Omräknings- och nedräkningstal vid värdering enligt anläggningskostnadsmetoden*

Vid värdering enligt anläggningskostnadsmetoden bör omräkningstalen vara 1,0 för åren 1973 och 1974, 0,9 för år 1975 samt 0,8 för år 1976. Dessa omräkningstal har valts så att någon uppräkningsmetod med hänsyn till ålder och bruk normalt inte skall behöva ske.

Den anvisade värderingsmetodiken innebär för

● **byggnader uppförda 1972 och tidigare**

Byggnadens värde (tekniska nuvärde) beräknas normalt genom dels en uppräkningsmetod av faktisk byggnadskostnad till 1973 års kostnadsnivå

**RSV Dt 1976:59**

med omräkningstal, angivna i HAFt,<sup>1</sup> s 201, dels en nedräkning med hänsyn till ålder och bruk med 2–5 % per år, se HAFt, s 202, varvid åldern räknas till 1973. Byggnad uppförd 1972 skall alltså nedräknas för ett år.

Vid fleråriga byggnadsprojekt, där uppgift saknas om faktiska byggnadskostnader för varje år, bör vid värdering enligt anläggningskostnadsmetoden som byggnadsår betraktas det år under vilket mitten av byggnadsperioden infaller. Om mitten utgörs av ett årsskifte, väljs året efter detta årsskifte. (Exempel. För byggnad uppförd under 1970–1971 betraktas 1971 som byggnadsår).

● **byggnader uppförda 1973 och 1974**

Byggnadens värde (tekniska nuvärde) anses normalt utgöras av de faktiska byggnadskostnaderna. (Någon om- eller nedräkning sker således ej).

● **byggnader uppförda 1975**

Byggnadens värde (tekniska nuvärde) beräknas normalt genom att de faktiska byggnadskostnaderna multipliceras med 0,9.

● **byggnader uppförda 1976**

Byggnadens värde (tekniska nuvärde) beräknas normalt genom att de faktiska byggnadskostnaderna multipliceras med 0,8.

För åren 1977–1979 kommer RSV att fastställa erforderliga omräkningstal senare.

*Byggnad under uppförande*

Byggnad under uppförande bör åsättas ett taxerat byggnadsvärde motsvarande 50 % av uppskattad investeringskostnad i 1973 års prisnivå. Den totala reduktionen av investeringskostnaden uppnås genom att ett omräkningstal används som för investering under 1974 är 0,50, och under 1975 0,45 och under 1976 0,40. ◀

<sup>1</sup> Handledning för allmän fastighetstaxering 1975

**Innehållsförteckning**

1. Deklarationsblanketter m m för allmänheten vid 1976 års taxering.
2. Blanketter m m för taxeringsarbetet vid 1976 års taxering.
3. Avdrag för ökade levnadskostnader vid tjänsteresa i enskild tjänst till utlandet.
4. Normalbelopp för kalenderåret 1976 för ökade levnadskostnader vid tjänsteresa i enskild tjänst.
5. Anstånd med att lämna självdeklaration.
6. Värdesättning vid inkomsttaxeringen av försäkringsföretagens lager av fastigheter, aktier, obligationer, lånefordringar m m.
7. Extra avdrag för väsentligen nedsatt skatteförmåga på grund av sjukdom m m.
8. Beskattningsfrågor i samband med överlåtelse av aktier i Bergvik och Ala Aktiebolag till Stora Kopparbergs Bergslags Aktiebolag.
9. Beskattningsfrågor i samband med överlåtelse av aktier i Ry Aktiebolag till Aktiebolaget Papyrus (apportemission).
10. Skyldighet att lämna kontrolluppgift enligt 44 § taxeringslagen (1956:623).
11. Skattetillägg och förseningsavgift vid 1976 års taxering.
12. Blanketter för taxeringsarbetet m m vid 1976 års taxering.
13. Avtal mellan riksskatteverket och norska Finans- och tulldepartementet enligt artikel 16 § 3 i 1971 års svensk-norska dubbelbeskattningsavtal.
14. Omräkningstal vid realisationsvinstbeskattning av fastighet.
15. Värdering av icke börsnoterade aktier vid beräkning av skattepliktig förmögenhet.
16. Fråga bl a om rätt till avdrag för nedskrivning av fastighet.
17. Fråga huruvida obebyggd fastighet utgjorde omsättningstillgång i byggnadsrörelse.
18. Fråga huruvida aktiebolag, som drev grustäkt, kunde medges avdrag för i räkenskaperna gjord avsättning för framtida kostnader för markens återställande.

<sup>1</sup> Angivna siffror avser den löpande nummerbeteckningen för resp meddelande; siffran 1 avser RSV Dt 1976:1 osv.

**RSV Dt 1976:60**

19. Fråga huruvida torkanläggning för snabbtorkning av trävirke i avskrivningshänseende skulle behandlas som byggnad eller maskin.
20. Fråga om rätt beskattningsår för handelsagents fordran på provision.
21. Fråga huruvida köpeskilling vid försäljning av fastigheter, som bekommit genom arv och som ingått i en av arvlåtaren bedriven jordstyckningsrörelse, för arvtagaren utgjorde intäkt av rörelse.
22. Fråga om tillämpning av 9 § tredje stycket skogskontolagen (1954:142).
23. Fråga huruvida mark, vilken vid fastighetsreglering frångått fastighet i utbyte mot bl a skogsmark, kunde anses utgöra sådan likvid, som anges i punkt 11 av anvisningarna till 21 § KL (ståndskogslikvid).
24. Fråga huruvida ett såsom stipendium betecknat belopp utgjorde skattepliktig intäkt.
25. Värdering av icke börsnoterade aktier vid beräkning av skattepliktig förmögenhet (rättelse).
26. Avdrag för kostnad för resor med bil mellan bostad och arbetsplats.
27. Värdering av förmån av fri bil vid inkomst av tjänst.
28. Tillämpning av 43 § 2 mom kommunalskattelagen. Ett aktiebolag, i vilket aktierna till lika delar ägdes av två andra aktiebolag, skulle i eget namn men för ägarbolagens räkning bedriva rörelse. Fråga huruvida ägarbolagen skulle, om inkomsten av rörelsen redovisades hos dem, vid taxeringen anses ha drivit rörelsen.
29. Aktiebolag, som bedrev handel med fastigheter, var andelsägare i fastighetsförvaltande kommanditbolag. Fråga bl a huruvida vinst vid försäljning av kommanditbolagens fastigheter utgjorde realisationsvinst eller inkomst av rörelse.
30. Genomsnittspris på djur och återanskaffningskostnad för inventarier vid beräkning av inkomst av jordbruksfastighet enligt bokföringsmässiga grunder.
31. Fråga huruvida viss av utländskt företag bedriven entreprenadverksamhet utövades från fast driftställe i Sverige.
32. Förälder uppbar skattepliktig intäkt av tjänst i form av vårdbidrag enligt 9 kap 4 § lagen (1962:381) om allmän försäkring till följd av minderårigt barns sjukdom. Fråga huruvida avdrag kunde medges för merutgifter i form av kostnad för hemhjälp och skoslitage, vilka betingades av barnets sjukdom.
33. Fråga huruvida aktiebolag vid tillämpning av 35 § 3 mom sjätte och nionde styckena, 46 § 1 mom tredje–femte styckena samt 54 § första stycket a) och femte stycket kommunalskattelagen var att anse som fåmansbolag.
34. Fråga om tillämpning av den skattregeln i 54 § h) kommunalskattelagen.
35. Nya regler för beskattning av fåmansföretag m m.
36. Beskattning av vissa naturaförmåner.
37. Representationskostnader för kalenderåret 1977.
38. Beräkning av värdet av förmån av fri lunch samt subventionerad lunch för kalenderåret 1977.
39. Avdrag för ökade levnadskostnader m m för yrkesfiskare.
40. Procentsatser för värdeminskingsavdrag beträffande jordbruksbyggnader.

41. Avdrag för kostnader för skyddsutrustning och arbetskläder.
42. Uppdelning av inkomst av jordbruk eller rörelse samt beskattning av lön från fåmansföretag.
43. Beskattningen av bostadsföreningar och bostadsaktiebolag samt av delägare i sådant företag.
44. Avdrag för nedsatt skatteförmåga för folkpensionärer.
45. Normalavdrag vid beskattning av ersättning för vård i enskilt familjehem (fosterhem) m fl.
46. Normalavdrag för vårdgivare i sk kontrollerad familjevård.
47. Normalavdrag vid beskattning av ersättning för vård i enskilt hem av psykiskt utvecklingsstörda, rörelsehindrade och hörselskadade.
48. Värdesättningen vid inkomsttaxeringen av lager m m hos byggnadsföretag, värme- och sanitetsinstallationsföretag m fl (ändring).
49. Normalbelopp för kalenderåret 1977 för ökade levnadskostnader vid tjänsteresa i enskild tjänst.
50. Avdrag för ökade levnadskostnader vid tjänsteresa i enskild tjänst till utlandet.
51. Anstånd med att lämna självdeklaration.
52. Beskattningsfrågor i samband med överlåtelse av aktier i Aktiebolaget Tibnorinvest till Förvaltningsaktiebolaget Ratos (apportemission).
53. Avdrag för väsentligen nedsatt skatteförmåga på grund av sjukdom m m.
54. Beskattningsfrågor i samband med överlåtelse av aktier i Aktiebolaget Nordiska Kompaniet (NK) till Ählén & Holm Aktiebolag.
55. Ett aktiebolag hade för sin rörelse upptagit ett långfristigt lån i utländsk valuta.  
Fråga om behandlingen i beskattningshänseende av förändringar i kronans värde i förhållande till den utländska valutan.
56. Beskattning m m av villasamfälligheter, vägsamfälligheter (vägföreningar), samfälliga diken m fl samfällighetstyper, vilka inte utgör särskilda skattesubjekt.
57. Avdrag för ökade levnadskostnader vid tjänsteresa i enskild tjänst samt normalbelopp för kalenderåret 1976 m m.
58. Beskattningsfrågor i samband med överlåtelse av aktier i Kopparfors Aktiebolag till Aktiebolaget Papyrus (apportemission).
59. 1977 års särskilda fastighetstaxering.
60. Innehållsförteckning och sakregister 1976.

## Sakregister

### Aktier

|                                                                                                                                      |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| beskattningsfrågor i samband med överlåtelse av – i Bergvik och Ala Aktiebolag till Stora Kopparbergs Bergslags Aktiebolag . . . . . | 8  |
| beskattningsfrågor i samband med överlåtelse av – i Ry Aktiebolag till Aktiebolaget Papyrus (apportemission) . . . . .               | 9  |
| värdering av icke börsnoterade – vid beräkning av skattepliktig förmögenhet . . . . .                                                | 15 |
| värdering av icke börsnoterade – vid beräkning av skattepliktig                                                                      |    |

|                       |                                                                                                                                                                                                   |      |
|-----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| <b>RSV Dt 1976:60</b> | förmögenhet (rättelse) .....                                                                                                                                                                      | 25   |
|                       | beskattningsfrågor i samband med överlåtelse av – i Aktiebolaget Tibnorinvest till Förvaltningsaktiebolaget Ratos (apportemission)...                                                             | 52   |
|                       | beskattningsfrågor i samband med överlåtelse av – i Aktiebolaget Nordiska Kompaniet (NK) till Åhlén & Holm Aktiebolag .....                                                                       | 54   |
|                       | beskattningsfrågor i samband med överlåtelse av – i Kopparfors Aktiebolag till Aktiebolaget Papyrus (apportemission).....                                                                         | 58   |
|                       | <b>Anstånd</b>                                                                                                                                                                                    |      |
|                       | – med att lämna självdeklaration .....                                                                                                                                                            | 5,51 |
|                       | <b>Arbetskläder</b>                                                                                                                                                                               |      |
|                       | avdrag för kostnader för skyddsutrustning och – .....                                                                                                                                             | 41   |
|                       | <b>Arv</b>                                                                                                                                                                                        |      |
|                       | fråga huruvida köpeskilling vid försäljning av fastigheter, som bekommit genom – och som ingått i en av arvlåtaren bedriven jordstyckningsrörelse, för arvtagaren utgjorde intäkt av rörelse..... | 21   |
|                       | <b>Bil</b>                                                                                                                                                                                        |      |
|                       | avdrag för kostnad för resor med – mellan bostad och arbetsplats .....                                                                                                                            | 26   |
|                       | värdering av förmån av fri – vid inkomst av tjänst .....                                                                                                                                          | 27   |
|                       | <b>Blanketter</b>                                                                                                                                                                                 |      |
|                       | deklarations- m m för allmänheten vid 1976 års taxering.....                                                                                                                                      | 1    |
|                       | – m m för taxeringsarbetet vid 1976 års taxering .....                                                                                                                                            | 2,12 |
|                       | <b>Bostadsaktiebolag</b>                                                                                                                                                                          |      |
|                       | beskattningen av bostadsföreningar och – samt av delägare i sådant företag.....                                                                                                                   | 43   |
|                       | <b>Bostadsförening</b>                                                                                                                                                                            |      |
|                       | beskattningen av – och bostadsaktiebolag samt av delägare i sådant företag .....                                                                                                                  | 43   |
|                       | <b>Byggnadsföretag</b>                                                                                                                                                                            |      |
|                       | värdesättningen vid inkomsttaxeringen av lager m m hos – , värme- och sanitetsinstallationsföretag m fl (ändring).....                                                                            | 48   |
|                       | <b>Byggnadsrörelse</b>                                                                                                                                                                            |      |
|                       | fråga huruvida obebyggd fastighet utgjorde omsättningstillgång i – .....                                                                                                                          | 17   |
|                       | <b>Deklarationsblanketter</b>                                                                                                                                                                     |      |
|                       | – m m för allmänheten vid 1976 års taxering .....                                                                                                                                                 | 1    |
|                       | <b>Djur</b>                                                                                                                                                                                       |      |
|                       | genomsnittspris på – och återanskaffningskostnad för inventarier vid beräkning av inkomst av jordbruksfastighet enligt bokföringsmässiga grunder .....                                            | 30   |
|                       | <b>Dubbelbeskattningsavtal</b>                                                                                                                                                                    |      |
|                       | avtal mellan riksskatteverket och norska Finans- och tulldepartementet enligt artikel 16 § 3 i 1971 års svensk-norska – .....                                                                     | 13   |
|                       | <b>Ettårsregeln</b>                                                                                                                                                                               |      |
|                       | fråga om tillämpning av den s k – i 54 § h) kommunalskattelagen .....                                                                                                                             | 34   |
|                       | <b>Extra avdrag</b>                                                                                                                                                                               |      |
|                       | – för väsentligen nedsatt skatteförmåga på grund av sjukdom m m .....                                                                                                                             | 7    |

|                                                                                                                                                                                                                                    |                       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| <b>Fast driftställe</b>                                                                                                                                                                                                            | <b>RSV Dt 1976:60</b> |
| fråga huruvida viss av utländskt företag bedriven entreprenadverksamhet utövades från – i Sverige .....                                                                                                                            | 31                    |
| <b>Fastighet</b>                                                                                                                                                                                                                   |                       |
| fråga bl a om rätt till avdrag för nedskrivning av – .....                                                                                                                                                                         | 16                    |
| fråga huruvida obebyggd – utgjorde omsättningstillgång i byggnadsrörelse .....                                                                                                                                                     | 17                    |
| fråga huruvida köpeskilling vid försäljning av – , som bekommit genom arv och som ingått i en av arvlåtaren bedriven jordstyckningsrörelse, för arvtagaren utgjorde intäkt av rörelse .....                                        | 21                    |
| aktiebolag, som bedrev handel med – , var andelsägare i fastighetsförvaltande kommanditbolag. Fråga bl a huruvida vinst vid försäljning av kommanditbolagens fastigheter utgjorde realisationsvinst eller inkomst av rörelse ..... | 29                    |
| <b>Fastighetsreglering</b>                                                                                                                                                                                                         |                       |
| fråga huruvida mark, vilken vid – frångått fastighet i utbyte mot bl a skogsmark, kunde anses utgöra sådan likvid, som anges i punkt 11 av anvisningarna till 21 § KL (ståndskogslikvid) .....                                     | 23                    |
| <b>Fastighetstaxering</b>                                                                                                                                                                                                          |                       |
| 1977 års särskilda – .....                                                                                                                                                                                                         | 59                    |
| <b>Folkpensionärer</b>                                                                                                                                                                                                             |                       |
| avdrag för nedsatt skatteförmåga för – .....                                                                                                                                                                                       | 44                    |
| <b>Fordran</b>                                                                                                                                                                                                                     |                       |
| fråga om rätt beskattningsår för handelsagents – på provision. ....                                                                                                                                                                | 20                    |
| <b>Fåmansbolag</b>                                                                                                                                                                                                                 |                       |
| fråga huruvida aktiebolag vid tillämpning av 35 § 3 mom sjätte och nionde styckena, 46 § 1 mom tredje–femte styckena samt 54 § första stycket a) och femte stycket kommunalskattelagen var att anse som – .....                    | 33                    |
| <b>Fåmansföretag</b>                                                                                                                                                                                                               |                       |
| nya regler för beskattning av – m m .....                                                                                                                                                                                          | 35                    |
| uppdelning av inkomst av jordbruk eller rörelse samt beskattning av lön från – .....                                                                                                                                               | 42                    |
| <b>Förmån</b>                                                                                                                                                                                                                      |                       |
| värdering av – av fri bil vid inkomst av tjänst .....                                                                                                                                                                              | 27                    |
| beräkning av värdet av – av fri lunch samt subventionerad lunch för kalenderåret 1977 .....                                                                                                                                        | 38                    |
| <b>Förseningsavgift</b>                                                                                                                                                                                                            |                       |
| skattetillägg och – vid 1976 års taxering .....                                                                                                                                                                                    | 11                    |
| <b>Försäkringsföretag (ens)</b>                                                                                                                                                                                                    |                       |
| värdesättning vid inkomsttaxeringen av – lager av fastigheter, aktier, obligationer, lånefordringar m m .....                                                                                                                      | 6                     |
| <b>Grustäkt</b>                                                                                                                                                                                                                    |                       |
| fråga huruvida aktiebolag, som drev – , kunde medges avdrag för i räkenskaperna gjord avsättning för framtida kostnader för markens återställande .....                                                                            | 18                    |
| <b>Inventarier</b>                                                                                                                                                                                                                 |                       |
| genomsnittspris på djur och återanskaffningskostnad för – vid beräkning av inkomst av jordbruksfastighet enligt bokföringsmässiga grunder .....                                                                                    | 30                    |

|                                                                                                                                    |      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| <b>Jordbruksbyggnader</b>                                                                                                          |      |
| Procentsatser för värdeminskingsavdrag beträffande                                                                                 | 40   |
| <b>Jordbruksfastighet</b>                                                                                                          |      |
| genomsnittspris på djur och återanskaffningskostnad för inventarier vid beräkning av inkomst av                                    |      |
| enligt bokföringsmässiga grunder                                                                                                   | 30   |
| <b>Jordstyckningsrörelse</b>                                                                                                       |      |
| fråga huruvida köpeskilling vid försäljning av fastigheter, som be-<br>kommit genom arv och som ingått i en av arvlåtaren bedriven |      |
| för arvtagaren utgjorde intäkt av rörelse                                                                                          | 21   |
| <b>Kontrolluppgift</b>                                                                                                             |      |
| skyldighet att lämna                                                                                                               |      |
| enligt 44 § taxeringslagen (1956:623)                                                                                              | 10   |
| <b>Lager</b>                                                                                                                       |      |
| värdesättning vid inkomsttaxeringen av försäkringsföretags                                                                         |      |
| av fastigheter, aktier, obligationer, lånefordringar m m                                                                           | 6    |
| värdesättningen vid inkomsttaxeringen av                                                                                           |      |
| m m hos byggnadsföretag, värme- och sanitetsinstallationsföretag m fl (ändring)                                                    | 48   |
| <b>Levnadskostnader</b>                                                                                                            |      |
| avdrag för ökade                                                                                                                   |      |
| vid tjänsteresa i enskild tjänst till utlandet                                                                                     | 3,50 |
| normalbelopp för kalenderåret 1976 för ökade                                                                                       |      |
| vid tjänsteresa i enskild tjänst                                                                                                   | 4    |
| avdrag för ökade                                                                                                                   |      |
| m m för yrkesfiskare                                                                                                               | 39   |
| normalbelopp för kalenderåret 1977 för ökade                                                                                       |      |
| vid tjänsteresa i enskild tjänst                                                                                                   | 49   |
| avdrag för ökade                                                                                                                   |      |
| vid tjänsteresa i enskild tjänst samt normalbelopp för kalenderåret 1976 m m                                                       | 57   |
| <b>Lunch</b>                                                                                                                       |      |
| beräkning av värdet av förmån av fri                                                                                               |      |
| samt subventionerad lunch för kalenderåret 1977                                                                                    | 38   |
| <b>Naturaförmåner</b>                                                                                                              |      |
| beskattning av vissa                                                                                                               | 36   |
| <b>Nedskrivning</b>                                                                                                                |      |
| fråga bl a om rätt till avdrag för                                                                                                 |      |
| av fastighet                                                                                                                       | 16   |
| <b>Normalavdrag</b>                                                                                                                |      |
| vid beskattning av ersättning för vård i enskilt familjehem (fosterhem) m fl                                                       | 45   |
| för vårdgivare i sk kontrollerad familjevård                                                                                       | 46   |
| vid beskattning av ersättning för vård i enskilt hem av psykiskt utvecklingsstörda, rörelsehindrade och hörselskadade              | 47   |
| <b>Normalbelopp</b>                                                                                                                |      |
| för kalenderåret 1976 för ökade levnadskostnader vid tjänsteresa i enskild tjänst                                                  | 4    |
| för kalenderåret 1977 för ökade levnadskostnader vid tjänsteresa i enskild tjänst                                                  | 49   |
| avdrag för ökade levnadskostnader vid tjänsteresa i enskild tjänst samt                                                            |      |
| för kalenderåret 1976 m m                                                                                                          | 57   |
| <b>Omräkningstal</b>                                                                                                               |      |
| vid realisationsvinstbeskattning av fastighet                                                                                      | 14   |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| <b>Realisationsvinst</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |      |
| omräkningstal vid – beskattning av fastighet .....                                                                                                                                                                                                                                                                         | 14   |
| aktiebolag, som bedrev handel med fastigheter, var andelsägare i fastighetsförvaltande kommanditbolag. Fråga bl a huruvida vinst vid försäljning av kommanditbolagens fastigheter utgjorde – eller inkomst av rörelse .....                                                                                                | 29   |
| <b>Representationskostnader</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                            |      |
| – för kalenderåret 1977 .....                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 37   |
| <b>Resor</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |      |
| avdrag för kostnader för – med bil mellan bostad och arbetsplats .....                                                                                                                                                                                                                                                     | 26   |
| <b>Rörelse</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |      |
| tillämpning av 43 § 2 mom kommunalskattelagen. Ett aktiebolag, i vilket aktierna till lika delar ägdes av två andra aktiebolag, skulle i eget namn men för ägarbolagens räkning bedriva – . Fråga huruvida ägarbolagen skulle, om inkomsten av rörelsen redovisades hos dem, vid taxeringen anses ha drivit rörelsen ..... | 28   |
| aktiebolag, som bedrev handel med fastigheter, var andelsägare i fastighetsförvaltande kommanditbolag. Fråga bl a huruvida vinst vid försäljning av kommanditbolagens fastigheter utgjorde realisationsvinst eller inkomst av – .....                                                                                      | 29   |
| <b>Samfälliga diken</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |      |
| beskattning m m av villasamfälligheter, vägsamfälligheter (vägför-<br>eningar), – m fl samfällighetstyper, vilka inte utgör särskilda skat-<br>tesubjekt .....                                                                                                                                                             | 56   |
| <b>Sjukdom</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |      |
| extra avdrag för väsentligen nedsatt skatteförmåga på grund<br>av – m m .....                                                                                                                                                                                                                                              | 7    |
| avdrag för väsentligen nedsatt skatteförmåga på grund<br>av – m m .....                                                                                                                                                                                                                                                    | 53   |
| <b>Självdeklaration</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |      |
| anstånd med att lämna – .....                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 5,51 |
| <b>Skattetillägg</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |      |
| – och förseningsavgift vid 1976 års taxering .....                                                                                                                                                                                                                                                                         | 11   |
| <b>Skogskontolagen</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |      |
| fråga om tillämpning av 9 § tredje stycket – (1954:142) .....                                                                                                                                                                                                                                                              | 22   |
| <b>Skyddsutrustning</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |      |
| avdrag för kostnader för – och arbetskläder .....                                                                                                                                                                                                                                                                          | 41   |
| <b>Stipendium</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |      |
| fråga huruvida ett såsom – betecknat belopp utgjorde skattepliktig<br>intäkt .....                                                                                                                                                                                                                                         | 24   |
| <b>Ståndskogslikvid</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |      |
| fråga huruvida mark, vilken vid fastighetsreglering frångått fastighet<br>i utbyte mot bl a skogsmark, kunde anses utgöra sådan likvid, som<br>anges i punkt 11 av anvisningarna till 21 § KL (–) .....                                                                                                                    | 23   |
| <b>Tjänsteresa</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |      |
| avdrag för ökade levnadskostnader vid – i enskild tjänst till ut-<br>landet .....                                                                                                                                                                                                                                          | 3,50 |
| normalbelopp för kalenderåret 1976 för ökade levnadskostnader<br>vid – i enskild tjänst .....                                                                                                                                                                                                                              | 4    |

**RSV Dt 1976:60**

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| normalbelopp för kalenderåret 1977 för ökade levnadskostnader vid – i enskild tjänst .....                                                                                                                                                                                                                         | 49   |
| avdrag för ökade levnadskostnader vid – i enskild tjänst samt normalbelopp för kalenderåret 1976 m m .....                                                                                                                                                                                                         | 57   |
| <b>Torkanläggning</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                              |      |
| fråga huruvida – för snabbtorkning av trävirke i avskrivningshänseende skulle behandlas som byggnad eller maskin .....                                                                                                                                                                                             | 19   |
| <b>Utländsk valuta</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                             |      |
| avdrag för ökade levnadskostnader vid tjänsteresa i enskild tjänst till – .....                                                                                                                                                                                                                                    | 3,50 |
| <b>Utländsk valuta</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                             |      |
| ett aktiebolag hade för sin rörelse upptagit ett långfristigt lån i – . Fråga om behandlingen i beskattningshänseende av förändringar i kronans värde i förhållande till den utländska valutan .....                                                                                                               | 55   |
| <b>Villasamfälligheter</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                         |      |
| beskattning m m av – , vägsamfälligheter (vägföreningar), samfällda diken m fl samfällighetstyper, vilka inte utgör särskilda skat-<br>tesubjekt. ....                                                                                                                                                             | 56   |
| <b>Vård</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |      |
| normalavdrag vid beskattning av ersättning för – i enskilt famil-<br>jehem (fosterhem) m fl. ....                                                                                                                                                                                                                  | 45   |
| normalavdrag för – givare i sk kontrollerad familjevård. ....                                                                                                                                                                                                                                                      | 46   |
| normalavdrag vid beskattning av ersättning för – i enskilt hem<br>av psykiskt utvecklingsstörda, rörelsehindrade och hörselskadade ..                                                                                                                                                                              | 47   |
| <b>Vårdbidrag</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |      |
| förälder uppbar skattepliktig intäkt av tjänst i form av – enligt<br>9 kap 4 § lagen (1962:381) om allmän försäkring till följd av minderårigt<br>barns sjukdom. Fråga huruvida avdrag kunde medges för merutgifter<br>i form av kostnad för hemhjälp och skoslitage, vilka betingades av<br>barnets sjukdom. .... | 32   |
| <b>Vägsamfälligheter</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                           |      |
| beskattning m m av villasamfälligheter, – (vägföreningar), sam-<br>fällda diken m fl samfällighetstyper, vilka inte utgör särskilda skat-<br>tesubjekt. ....                                                                                                                                                       | 56   |
| <b>Värdeminskningsavdrag</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                       |      |
| procentsatser för – beträffande jordbruksbyggnader .....                                                                                                                                                                                                                                                           | 40   |
| <b>Värme- och sanitetsinstallationsföretag</b>                                                                                                                                                                                                                                                                     |      |
| värdesättningen vid inkomsttaxeringen av lager m m hos byggnads-<br>företag, – m fl (ändring). ....                                                                                                                                                                                                                | 48   |
| <b>Yrkesfiskare</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                |      |
| avdrag för ökade levnadskostnader m m för – .....                                                                                                                                                                                                                                                                  | 39   |

# Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-10430 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin

Serie I ang. direkt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets författningssamling (RSFS) och Riksskatteverkets förhandsbesked mm (RSV/FB) serie Dt = Direkt skatt – Taxering

Nr 1 1977 – Årg. 7

## Riksskatteverkets information om deklarationsblanketter m m för allmänheten vid 1977 års taxering;

RSV Dt  
1977:1

RSFS 1977:1

utfärdad den 14 februari 1977

RSV har genom beslut fastställt följande formulär till blanketter för inkomst-, förmögens- och fastighetstaxering m m i enlighet med vad som framgår av nedanstående förteckning. Asterisk vid utgåvenumret innebär att tidigare utgåva får användas.

Utkom från trycket  
den 8 mars 1977

| Benämning och användning                                                                                                                              | Beteckning | RSV nr | Utgåva | Anmärkning    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------|--------|---------------|
| Allmän självdeklaration för fysisk person och för sådan juridisk person, som är skattskyldig för förmögenhet                                          | 1          | 3001   | 6      | –             |
| Allmän självdeklaration för fysisk person och för sådan juridisk person, som är skattskyldig för förmögenhet; avsedd för ADB (förttryckt)             | 1          | 3002   | 6      | –             |
| Allmän självdeklaration för sådan juridisk person, som inte är skattskyldig för förmögenhet                                                           | 2          | 3003   | 6      | –             |
| Uppgift enligt 33 § taxeringslagen av stiftelse eller förening, som helt eller delvis är frikallad från skattskyldighet för inkomst eller förmögenhet | 3          | 3004   | 2*     | –             |
| Uppgift angående renskötsel                                                                                                                           | 4          | 3005   | 6      | –             |
| Särskild självdeklaration                                                                                                                             | 5          | 3006   | 6      | –             |
| Särskild självdeklaration för en- eller tvåfamiljsfastighet                                                                                           | 6          | 3007   | 4      | –             |
| Särskild självdeklaration för en- eller tvåfamiljsfastighet; avsedd för ADB (förttryckt)                                                              | 6          | 3008   | 4      | –             |
| Deklaration för taxering till utskiftningsskatt                                                                                                       | 7          | 3009   | 2*     | –             |
| Deklaration för taxering till utskiftningsskatt vid övergång från aktiebolag till annan företagsform m m                                              | 7A         | 3009a  | 2*     | –             |
| Fördelning av inkomst                                                                                                                                 | 8          | 3010   | 5*     | –             |
| Uppgifter om ersättning m m från fåmansföretag                                                                                                        | 10         | 3012   | 1      | Nytt formulär |

RSV Dt 1977:1

RSFS 1977:1

| Benämning och användning                                                                                                                          | Beteck-<br>ning | RSV nr | Utgåva | Anmärkning |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------|--------|------------|
| Inkomst av jordbruksfastighet enligt kontantprincipen                                                                                             | J1              | 3015   | 7      | –          |
| Inkomst av jordbruksfastighet enligt bokföringsmässiga grunder utan räkenskapsavslutning med vinst- och förlustkonto                              | J2              | 3016   | 7      | –          |
| Inkomst av jordbruksfastighet enligt bokföringsmässiga grunder med räkenskapsavslutning med vinst- och förlustkonto                               | J3              | 3017   | 6      | –          |
| Avskrivningsplan för täckdikningsanläggningar och skogsvägar                                                                                      | J4              | 3018   | 3      | –          |
| Specifikation av djur                                                                                                                             | J5              | 3019   | 6*     | –          |
| Minskning av ingående virkesförråd m m                                                                                                            | J6              | 3020   | 6      | –          |
| Utredning om insättning på skogs-konto                                                                                                            | J7              | 3021   | 6      | –          |
| Utredning om insättning på investeringskonto för skog                                                                                             | J8              | 3024   | 2*     | –          |
| Avskrivningsplan för markanläggningar                                                                                                             | J20             | 3022   | 3      | –          |
| Avskrivningsplan för jordbruksbyggnader                                                                                                           | J21             | 3023   | 2      | –          |
| Inkomst av annan fastighet än jordbruksfastighet. En- eller tvåfamiljsfastighet                                                                   | F1              | 3025   | 5*     | –          |
| Inkomst av annan fastighet än jordbruksfastighet. Flerfamiljsfastighet m m                                                                        | F2              | 3026   | 5*     | –          |
| Inkomst av annan fastighet än jordbruksfastighet. Annan fastighet tillhörig bostadsförening, bostadsaktiebolag eller allmännyttigt bostadsföretag | F3              | 3027   | 3*     | –          |
| Värdeminskning av byggnad och i byggnad ingående maskinell utrustning m m                                                                         | F4              | 3028   | 2      | –          |
| Inkomst av rörelse (utom försäkringsrörelse), för vilken räkenskapsavslutning med vinst- och förlustkonto ej ägt rum                              | R1              | 3039   | 6      | –          |
| Avskrivningsplan för inventarier m m i rörelse, för vilken räkenskapsavslutning med vinst- och förlustkonto ej ägt rum                            | R2              | 3040   | 6*     | –          |
| Inkomst av rörelse (utom försäkringsrörelse) med ordnad bokföring, som avslutas med vinst- och förlustkonto                                       | R5              | 3041   | 6      | –          |

| Benämning och användning                                                                                                     | Beteck-<br>ning | RSV nr | Utgåva | Anmärkning                                             |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------|--------|--------------------------------------------------------|
| Avskrivningsplan för inventarier m m i rörelse med ordnad bokföring, som avslutas med vinst- och förlust-konto               | R6              | 3042   | 6*     | –                                                      |
| Avskrivningsplan för markanläggningar på fastighet, som används i rörelse                                                    | R20             | 3043   | 3*     | –                                                      |
| Avskrivningsplan för rörelsebyggnader                                                                                        | R21             | 3044   | 3*     | –                                                      |
| Inkomst av försäkringsrörelse i skadeförsäkringsanstalt (ej utländsk försäkringsanstalt)                                     | R30             | 3045   | 3*     | –                                                      |
| Inkomst av försäkringsrörelse i livförsäkringsanstalt                                                                        | R31             | 3046   | 2      | –                                                      |
| Representationskostnader                                                                                                     | R32             | 3047   | 6*     | –                                                      |
| Inkomst av tillfällig förvärvsverksamhet                                                                                     | T1              | 3060   | 4      | –                                                      |
| Avyttring av fastighet                                                                                                       | T2A             | 3061a  | 1      | Avyttring före den 1 april 1976                        |
| Avyttring av fastighet                                                                                                       | T2              | 3061   | 7      | Avyttring den 1 april 1976 eller senare                |
| Garantiförbindelse m m enligt förordningen 1968:276                                                                          | T3A             | 3062a  | 1      | Avyttring före den 1 april 1976                        |
| Garantiförbindelse m m enligt lagen 1968:276                                                                                 | T3              | 3062   | 4      | Avyttring den 1 april 1976 eller senare                |
| Avyttring av aktier m m                                                                                                      | T4A             | 3063a  | 1      | Avyttring före den 1 april 1976. Nytt formulär.        |
| Avyttring av aktier m m                                                                                                      | T4              | 3063   | 1      | Avyttring den 1 april 1976 eller senare. Nytt formulär |
| Inkomst av kapital samt uppgifter om förmögenhet                                                                             | K1              | 3070   | 5      | –                                                      |
| Specifikation över bankfordringar och värdepapper                                                                            | K2              | 3071   | 3*     | –                                                      |
| Inkomst av lägenhet som hyrts ut av medlem i bostadsförening eller delägare i bostadsaktiebolag                              | K3              | 3072   | 4*     | –                                                      |
| Uppgifter om förmögenhet. Jordbruk och rörelse                                                                               | K4              | 3073   | 4*     | –                                                      |
| Uppgift om investeringsfonder för byggnader, inventarier och varulager samt för arbeten i gruva enligt förordningen 1947:174 | –               | 3080   | 3*     | –                                                      |

RSV Dt 1977:1  
RSFS 1977:1

**RSV Dt 1977:1**  
**RSFS 1977:1**

| Benämning och användning                                                                                           | Beteck-<br>ning | RSV nr | Utgåva | Anmärkning                              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------|--------|-----------------------------------------|
| Uppgift om särskilda investeringsfonder för förlorade inventarier och lagertillgångar enligt förordningen 1959:168 | –               | 3081   | 2      | –                                       |
| Utredning angående särskilt investeringsavdrag för maskiner m m                                                    | –               | 3082   | 6      | –                                       |
| Uppgift om särskild investeringsfond för avyttrat fartyg m m enligt förordningen 1954:40                           | –               | 3083   | 2*     | –                                       |
| Garantiförbindelse m m enligt förordningen 1954:40                                                                 | –               | 3084   | 1      | –                                       |
| Uppgift om investeringsfond för konjunkturutjämnning enligt lagen 1955:256                                         | –               | 3085   | 4*     | –                                       |
| Uppgift om särskild nyanskaffningsfond enligt förordningen 1967:96                                                 | –               | 3086   | 3*     | –                                       |
| Uppgift om fond för återanskaffning av fastighet enligt förordningen 1967:752                                      | –               | 3087a  | 1      | Avyttring före den 1 april 1976         |
| Uppgift om fond för återanskaffning av fastighet enligt lagen 1967:752                                             | –               | 3087   | 4      | Avyttring den 1 april 1976 eller senare |
| Garantiförbindelse m m enligt förordningen 1967:752                                                                | –               | 3088a  | 1      | Avyttring före den 1 april 1976         |
| Garantiförbindelse m m enligt lagen 1967:752                                                                       | –               | 3088   | 3      | Avyttring den 1 april 1976 eller senare |
| Utredning angående särskilt forskningsavdrag                                                                       | –               | 3090   | 3      | –                                       |
| Uppgift om beräkning av belopp för inbetalning till arbetsmiljökonto                                               | –               | 3091   | 2      | Upphört formulär                        |
| Uppgift om arbetsmiljöfond                                                                                         | –               | 3092   | 3*     | –                                       |
| Uppgift om beräkning av belopp för inbetalning till särskilt investeringskonto                                     | –               | 3093   | 2      | Upphört formulär                        |
| Uppgift om särskild investeringsfond                                                                               | –               | 3094   | 3*     | –                                       |
| Beräkning av schablonavdrag för egenavgifter                                                                       | –               | 3095   | 1      | Nytt formulär                           |
| Uppgift enligt 43 § 1 mom taxeringslagen om ränta på obligationer, förlagsbevis etc                                | 17              | 3100   | 3*     | –                                       |
| Uppgift om utdelning på svenska aktier utan avdrag för kupongskatt                                                 | 18a             | 3730   | 2      | –                                       |
| Uppgift om utdelning på svenska aktier med avdrag för kupongskatt                                                  | 18b             | 3732   | 2*     | –                                       |
| Uppgift om utdelning på svenska aktier med avdrag för kupongskatt (avfattad på engelska språket)                   | 18b             | 3734   | 1      | –                                       |

| Benämning och användning                                                                                                                                               | Beteck-<br>ning | RSV nr | Utgåva | Anmärkning    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------|--------|---------------|
| Uppgift enligt 43 § 1 mom taxeringslagen om utdelning på andelar i svensk ekonomisk förening, aktiefond eller på aktier eller andra andelar i utländsk juridisk person | 18c             | 3110   | 2*     | –             |
| Ansökan om avräkning av utländsk skatt när avdrag ej erhållits för sådan skatt såsom för omkostnad                                                                     | –               | 3120   | 2*     | –             |
| Ansökan om avräkning av utländsk skatt när avdrag erhållits för sådan skatt såsom för omkostnad                                                                        | –               | 3121   | 2*     | –             |
| Ansökan om att få ta i anspråk medel på investeringskonto för skog                                                                                                     | –               | 3126   | 2      | –             |
| Uppgift om investering respektive arbete för vilka medel tagits i anspråk från investeringskonto för skog                                                              | –               | 3127   | 1      | –             |
| Ansökan om kompensation för bensinskatt vid yrkesmässig användning av motorsåg                                                                                         | –               | 3143   | 4*     | –             |
| Uppgift om inkomster och utgifter i handelsresande och liknande verksamhet                                                                                             | –               | 3145   | 2      | –             |
| Kontrolluppgift från arbetsgivare m fl enligt 37 § 1 mom taxeringslagen (stamsats)                                                                                     | –               | 3150   | 4      | –             |
| Kontrolluppgift från arbetsgivare m fl enligt 37 § 1 mom taxeringslagen (kedjebblankett)                                                                               | –               | 3151   | 4      | –             |
| Sammandrag över kontrolluppgifter enligt 37 § 1 mom taxeringslagen                                                                                                     | –               | 3152   | 2*     | –             |
| Uppgift från bostadsförening eller bostadsaktiebolag enligt 42 § taxeringslagen                                                                                        | –               | 3153   | 5*     | –             |
| Uppgift enligt 42 a § 1 mom taxeringslagen från juridisk person som förvaltar samfällighet                                                                             | –               | 3154   | 1      | Nytt formulär |
| Kontrolluppgift från försäkringsanstalt enligt 37 § 1 mom punkterna 3 och 3a i taxeringslagen på grund av sakförsäkring                                                | –               | 3155   | 3*     | –             |
| Kontrolluppgift enligt 37 § 1 mom taxeringslagen för statsanställda m fl (stamsats)                                                                                    | –               | 3170   | 5      | –             |
| Kontrolluppgift enligt 37 § 1 mom taxeringslagen för statsanställda m fl (kedjebblankett)                                                                              | –               | 3171   | 5      | –             |
| Kontrolluppgift enligt 37 § 1 mom p 3b–f taxeringslagen (stamsats)                                                                                                     | –               | 3172   | 3      | –             |

RSV Dt 1977:1

RSFS 1977:1

RSV Dt 1977:1

RSFS 1977:1

| Benämning och användning                                                                                                                                 | Beteck-<br>ning | RSV nr | Utgåva | Anmärkning |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------|--------|------------|
| Kontrolluppgift enligt 37 § 1 mom p 3b-f taxeringslagen (kedjebblankett)                                                                                 | -               | 3173   | 3      | -          |
| Särskild fastighetsdeklaration för jordbruksfastighet                                                                                                    | -               | 3180   | 4      | -          |
| Särskild fastighetsdeklaration för annan fastighet                                                                                                       | -               | 3182   | 4      | -          |
| Uppgifter angående yrkesmässig trädgårdsodling                                                                                                           | T               | 3190   | 2      | -          |
| Uppgifter angående vattenfall m m                                                                                                                        | V               | 3191   | 3      | -          |
| Uppgifter angående byggnader på industrifastighet                                                                                                        | I               | 3192   | 3      | -          |
| Uppgifter angående hyror m m                                                                                                                             | H               | 3193   | 2      | -          |
| Riksskatteverkets deklara-tionsupplysningar för löntagare m fl 1977                                                                                      | -               | 3200   | 6      | -          |
| Särskilda upplysningar för fast anställd militär och civilmilitär personal samt värnpliktiga till ledning vid av-givande av självdeklaration             | -               | 3202   | 6      | -          |
| Upplysningar om fastighetsäga-res skyldighet att utan anmaning lämna kontrolluppgift till ledning för annan persons taxering                             | -               | 3203   | 4      | -          |
| Upplysningar om skyldighet för ar-betsgivare m fl att utan anmaning lämna kontrolluppgift till ledning för annan persons taxering (37 § taxer-ingslagen) | -               | 3204   | 5      | -          |
| Anvisningar angående beskattning av vissa naturaförmåner                                                                                                 | -               | 3205   | 6      | -          |
| Anvisningar angående avdrag för kostnad för resor med bil mellan bo-stad och arbetsplats                                                                 | -               | 3206   | 6      | -          |
| Anvisningar angående beskattningen av bostadsföreningar och bostadsak-tiebolag samt av delägare i sådant fö-retag                                        | -               | 3207   | 3*     | -          |
| Anvisningar till ledning för värdering av förmån av fri bil vid inkomst av tjänst                                                                        | -               | 3208   | 6      | -          |
| Anvisningar angående avdrag för ökade levnadskostnader vid tjänste-resa i enskild tjänst samt beslut om normalbelopp                                     | -               | 3209   | 6      | -          |
| Anvisningar angående avdrag för kostnad för representation och lik-nande ändamål                                                                         | -               | 3210   | 6      | -          |
| Anvisningar angående skattskyldig-het för ersättningar och tävlingspriser till utövare av amatöridrotter                                                 | -               | 3211   | 2      | -          |

| Benämning och användning                                                                                                                                              | Beteck-<br>ning | RSV nr | Utgåva | Anmärkning    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------|--------|---------------|
| Anvisningar angående avdrag för vär-<br>deminskning av viss maskinell ut-<br>rustning i hyresfastigheter                                                              | –               | 3212   | 1      | –             |
| Anvisningar angående avdrag för vär-<br>deminskning beträffande rörelse-<br>byggnader                                                                                 | –               | 3213   | 2      | –             |
| Upplysningar om förutsättningar för<br>ny taxering av fastighet m m                                                                                                   | –               | 3214   | 3      | –             |
| Anvisningar angående avdrag för vär-<br>deminskning beträffande jordbruks-<br>byggnader                                                                               | –               | 3215   | 4      | –             |
| Upplysningar för lantbrukare, som re-<br>dovisar inkomst av jordbruksfastighet<br>enligt kontantprincipen, om värde-<br>ring av djur vid förmögenhetsberäk-<br>ningen | –               | 3216   | 3      | –             |
| Anvisningar med anledning av nya<br>regler för beskattning av fåmansföre-<br>tag m m                                                                                  | –               | 3217   | 1      | Nytt formulär |

**RSV Dt 1977:1**

**RSFS 1977:1**

**RIKSSKATTEVERKET**

**GÖSTA EKMAN**

*Olle Roos*  
(Avdelningen för direkt skatt)

**Riksskatteverkets information  
om blanketter m m för taxeringsarbetet vid 1977 års  
taxering;**

utfärdad den 14 februari 1977

**RSV Dt  
1977:2**

Utkom från trycket  
den 8 mars 1977

RSV har genom beslut fastställt följande formulär till blanketter för in-  
komst-, förmögenhets- och fastighetstaxering m m i enlighet med vad som  
framgår av nedanstående förteckning. Asterisk vid utgåvenumret innebär  
att tidigare utgåva får användas.

**RSFS 1977:2**

| Benämning och användning                                                                                 | RSV nr | Utgåva | Anmärkning |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|------------|
| Riksskatteverkets föreskrift m m an-<br>gående avdrag för nedsatt skatteför-<br>måga för folkpensionärer | 3220   | 6      | –          |
| Hjälpställ vid beräkning av avdrag<br>för kostnad för resor med bil mellan<br>bostad och arbetsplats     | 3221   | 7      | –          |

**RSV Dt 1977:2**  
**RSFS 1977:2**

| Benämning och användning                                                                                                          | RSV nr | Utgåva | Anmärkning |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|------------|
| Anvisningar för taxeringsnämnd. 1977 års taxering. Redovisning av taxeringsnämndens beslut m m; A-längdens skattskyldiga          | 3223   | 6      | –          |
| Anvisningar för taxeringsnämnd. 1977 års taxering. Redovisning av taxeringsnämndens beslut m m; B- och C-längdernas skattskyldiga | 3227   | 6      | –          |
| Meddelande om obligatorisk övergång till bokföringsmässig redovisning av inkomst av jordbruksfastighet vid 1978 års taxering      | 3230   | 5      | –          |
| Taxeringsavi                                                                                                                      | 3248   | 6      | –          |
| Fastighetstaxeringsavi J                                                                                                          | 3249   | 3      | –          |
| Fastighetstaxeringsavi A                                                                                                          | 3250   | 3      | –          |
| Felavi – Särskild fastighetstaxering                                                                                              | 3251   | 1      | –          |
| Fastighetsförteckning                                                                                                             | 3257   | 3      | –          |
| Deklarationsnummerförteckning A                                                                                                   | 3258   | 2*     | –          |
| Deklarationsnummerförteckning B                                                                                                   | 3259   | 2*     | –          |
| Rekvisition av taxeringsavi                                                                                                       | 3264   | 2*     | –          |
| Förteckning över anmälda avregistreringar                                                                                         | 3265   | 2*     | –          |
| Förteckning över adressändringar                                                                                                  | 3266   | 3*     | –          |
| Hänvisningsblad                                                                                                                   | 3267   | 3*     | –          |
| Förteckning över fördelning av taxerad inkomst mellan kommuner respektive beskattningsbar inkomst inom kommun                     | 3268   | 3*     | –          |
| Hjälpblankett för beräkning av byggnadsvärde på industrifastighet                                                                 | 3271   | 3      | –          |
| Hjälpblankett för beräkning av skogsbruksvärde – Värderingsområde 1–4                                                             | 3272   | 2      | –          |
| Hjälpblankett för beräkning av skogsbruksvärde – Värderingsområde 5–10                                                            | 3273   | 2      | –          |
| Protokoll – Särskild fastighetstaxering                                                                                           | 3290   | 4*     | –          |
| Protokoll – Inkomst- och förmögenhetstaxering                                                                                     | 3291   | 5*     | –          |
| Närvarolista – Inkomst- och förmögenhetstaxering                                                                                  | 3292   | 3*     | –          |
| Värderingsgrunder m m – Särskild fastighetstaxering                                                                               | 3293   | 2      | –          |
| Jävslista – Särskild fastighetstaxering                                                                                           | 3294   | 2      | –          |
| Reservationslista – Särskild fastighetstaxering                                                                                   | 3295   | 1      | –          |
| Närvarolista – Särskild fastighetstaxering                                                                                        | 3296   | 1      | –          |

| Benämning och användning                                                                              | RSV nr        | Utgåva | Anmärkning    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------|---------------|
| Föredragningspromemoria vid fastighetstaxering                                                        | 3297          | 4      | –             |
| Meddelande enligt 92 § taxeringskungörelsen                                                           | 3298          | 1      | –             |
| Förfrågan – inkomst av tjänst                                                                         | 3350          | 1      | –             |
| Förfrågan – resor med bil mellan bostad och arbetsplats                                               | 3351          | 1      | –             |
| Förfrågan – bilkostnader etc                                                                          | 3352          | 2      | –             |
| Förfrågan – skulder och skuldräntor                                                                   | 3353          | 1      | –             |
| Förfrågan – värde av bostadsförmån                                                                    | 3354          | 1      | –             |
| Förfrågan – lokalkostnader i rörelse                                                                  | 3355          | 1      | –             |
| Förfrågan – försäld rörelse                                                                           | 3356          | 1      | –             |
| Förfrågan – underhållsbidrag                                                                          | 3357          | 1      | –             |
| Förfrågan – periodiskt understöd till person bosatt i utlandet                                        | 3358          | 1      | –             |
| Förfrågan – avdrag för nedsatt skatteförmåga                                                          | 3359          | 3      | –             |
| Påminnelse                                                                                            | 3360          | 1      | –             |
| Förfrågan – bosättningsförhållande m m                                                                | 3361          | 2*     | –             |
| Förfrågan – avdrag för nedsatt skatteförmåga pga sjukdom för folkpensionär                            | 3362          | 1      | Nytt formulär |
| Kuvert (för taxeringsnämnd) litet, 2 fönster, rek                                                     | 3400          | 1      | –             |
| Kuvert (för taxeringsnämnd) litet, 2 fönster                                                          | 3401          | 1      | –             |
| Kuvert (för taxeringsnämnd) litet, 1 fönster                                                          | 3402          | 1      | –             |
| Kuvert (för taxeringsnämnd) stort, rek                                                                | 3403          | 1      | –             |
| Kuvert (för taxeringsnämnd) stort                                                                     | 3404          | 1      | –             |
| Kuvert för deklarationsblankett 1, m m                                                                | 3406          | 1      | –             |
| Anmaning – Särskild fastighetsdeklaration                                                             | 3500          | 4*     | –             |
| Anmaning att avge självdeklaration (för taxeringsnämndsordförande) /Erinran om deklarationsskyldighet | 3501/<br>3525 | 3*     | –             |
| Anmaning att avge självdeklaration (för taxeringsnämndsordförande och taxeringsintendent)             | 3502          | 3*     | –             |
| Anmaning att fullständiga självdeklaration (för taxeringsnämndsordförande och taxeringsintendent)     | 3503          | 2*     | Ej omtryckt   |
| Anmaning att fullständiga självdeklaration (för taxeringskonsulent)                                   | 3505          | 1      | ”             |

**RSV Dt 1977:2**

**RSFS 1977:2**

**RSV Dt 1977:2**  
**RSFS 1977:2**

| Benämning och användning                                                                                                        | RSV nr        | Utgåva | Anmärkning  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------|-------------|
| Anhållan om räkenskapshandlingar (för taxeringsintendent, taxeringsnämndsordförande, taxeringsinspektör och taxeringskonsulent) | 3506          | 4*     | –           |
| Anmaning att avlämna räkenskapshandlingar (för taxeringsintendent och taxeringsnämndsordförande)                                | 3507          | 4*     | –           |
| Anmaning att förete kontrakt m fl handlingar (för taxeringsintendent, taxeringsnämndsordförande och taxeringskonsulent)         | 3508          | 3*     | –           |
| Anhållan om vissa uppgifter (för taxeringsintendent, taxeringsnämndsordförande, taxeringsinspektör och taxeringskonsulent)      | 3509          | 3*     | –           |
| Anmaning att avlämna kontrolluppgifter (för taxeringsnämndsordförande och taxeringsintendent)                                   | 3510          | 3*     | –           |
| Anmaning att lämna vissa uppgifter (för taxeringsnämndsordförande och taxeringsintendent)                                       | 3512          | 2*     | –           |
| Anmaning att lämna vissa uppgifter (för taxeringskonsulent)                                                                     | 3514          | 1      | –           |
| Bevis om mottagande av deklaration                                                                                              | 3515          | 2*     | –           |
| Underrättelse om ifrågasatt och slutlig avvikelse från självdeklaration                                                         | 3516          | 5*     | –           |
| Blankett för skriftväxling                                                                                                      | 3517          | 1      | –           |
| Underrättelse om påford taxering                                                                                                | 3518          | 4*     | –           |
| Bevis om ingivande av deklaration                                                                                               | 3519          | 1      | –           |
| Underrättelse till stiftelse enligt 69 § 2 mom taxeringslagen                                                                   | 3520          | 2*     | –           |
| Underrättelse till annan taxeringsnämnd om inte utnyttjade avdrag m m                                                           | 3521/<br>3527 | 3*     | –           |
| Underrättelse till annan taxeringsnämnd om verkställt avdrag                                                                    | 3522          | 3*     | –           |
| Underrättelse till annan taxeringsnämnd om verkställd taxering                                                                  | 3523          | 4      | –           |
| Erinran om deklarationsskyldighet                                                                                               | 3524          | 1      | Ej omtryckt |
| Erinran om deklarationsskyldighet/<br>Anmaning att avge självdeklaration                                                        | 3525/<br>3501 | 3*     | –           |
| Preliminär underrättelse – Särskild fastighetstaxering                                                                          | 3526          | 3      | –           |
| Meddelande om ifrågasatt rättelse enligt kontrolluppgift                                                                        | 3528          | 3*     | –           |
| Uppgifter för sambeskattning                                                                                                    | 3529          | 2*     | –           |
| Förfrågan om debiterad kommunal-skatt m m                                                                                       | 3530          | 2      | –           |

| Benämning och användning                                                                                                                                                                                                                       | RSV nr | Utgåva | Anmärkning  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|-------------|
| Kallelse till sammanträde                                                                                                                                                                                                                      | 3531   | 3*     | –           |
| Skönstaxering av inkomst och förmögenhet                                                                                                                                                                                                       | 3532   | 5*     | –           |
| Anstånd med att lämna självdeklaration – Beslut                                                                                                                                                                                                | 3534   | 4*     | –           |
| Anmälan till åklagare                                                                                                                                                                                                                          | 3535   | 1      | Ej omtryckt |
| Omslag för handlingar av betydelse för kommande års taxering                                                                                                                                                                                   | 3536   | 1      | –           |
| Meddelande om s k kontantberäkning                                                                                                                                                                                                             | 3537   | 5*     | –           |
| Uppgifter för beräkning av gemensam beskattningsbar förmögenhet                                                                                                                                                                                | 3538   | 3*     | –           |
| Uppgift om avyttring av fastighet                                                                                                                                                                                                              | 3539   | 3*     | –           |
| Uppgift om förvärv av fastighet                                                                                                                                                                                                                | 3540   | 3*     | –           |
| Uppgift om taxering av fastighet                                                                                                                                                                                                               | 3541   | 4      | –           |
| Förfrågan – gemensamt barn/<br>Svar – gemensamt barn                                                                                                                                                                                           | 3542   | 1      | –           |
| Förnyad anmaning – Särskild fastighetstaxering                                                                                                                                                                                                 | 3543   | 2      | –           |
| Underrättelse om beslut – Särskild fastighetstaxering, Jordbruksfastighet                                                                                                                                                                      | 3544   | 3      | –           |
| Underrättelse om beslut – Särskild fastighetstaxering, Annan fastighet än jordbruksfastighet                                                                                                                                                   | 3544a  | 1      | –           |
| Rekvision/Uttagningslapp (ADB)                                                                                                                                                                                                                 | 3547   | 2*     | Omtryckt    |
| Förteckning över skattskyldiga som skall sambeskattas med make (el med make likställd person) i annat taxeringsdistrikt, men beträffande vilka fullständiga uppgifter inte förelegat för tillämpning av bestämmelserna angående sambeskattning | 3549   | 1      | –           |
| Förteckning över särskilda investeringsfonder för avyttrade fartyg eller luftfartyg                                                                                                                                                            | 3550   | 2      | –           |
| Förfrågan om prel A-skatt                                                                                                                                                                                                                      | 3557   | 2*     | –           |
| Underrättelse om avdrag för väsentligen nedsatt skatteförmåga                                                                                                                                                                                  | 3558   | 5      | –           |
| Meddelande om avdrag för väsentligen nedsatt skatteförmåga                                                                                                                                                                                     | 3560   | 1      | –           |
| Ansökan om anstånd med att lämna självdeklaration. Ansökan och beslut                                                                                                                                                                          | 3561   | 4      | –           |
| Skönstaxering av inkomst och förmögenhet (ADB)                                                                                                                                                                                                 | 3562   | 5*     | –           |
| Förfrågan hos kronofogdemyndigheten                                                                                                                                                                                                            | 3563   | 2*     | –           |
| Uppgift om fordonsinnehav                                                                                                                                                                                                                      | 3564   | 2*     | –           |

RSV Dt 1977:2

RSFS 1977:2

RSV Dt 1977:2

RSFS 1977:2

| Benämning och användning                                                       | RSV nr | Utgåva | Anmärkning    |
|--------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|---------------|
| Anmälan enligt 197 § taxeringslagen<br>– Jordbruksfastighet                    | 3587   | 1      | Nytt formulär |
| Anmälan enligt 197 § taxeringslagen<br>– Annan fastighet än jordbruksfastighet | 3588   | 1      | Nytt formulär |
| Anmälan enligt 197 § taxeringslagen<br>(Missiv)                                | 3589   | 1      | Nytt formulär |
| Blankettförteckning 1977                                                       | 3699   | 6      | –             |

RIKSSKATTEVERKET

GÖSTA EKMAN

Olle Roos  
(Avdelningen för direkt skatt)

RSV Dt  
1977:3

Utkom från trycket  
den 4 maj 1977

**Riksskatteverkets anvisningar  
angående beskattningsfrågor i samband med  
överlåtelse av aktier i aktiebolaget Svenska  
Ostasiatiska Kompaniet till Ängfartygsaktie-  
bolaget Tirfing, numera Broströms Rederi  
Aktiebolag (apportemission);**

RSFS 1977:7

utfärdade den 17 februari 1977.

Vid sammanträde den 17 februari 1977 har RSV beslutat meddela följande *anvisningar till ledning för taxeringsmyndigheterna* att tillämpas vid realisationsvinstbeskattningen beträffande överlåtelse av aktie i Ostasiatiska Kompaniet till Tirfing *dels* enligt avtal den 31 mars 1976 *dels* enligt styrelsens för Tirfing erbjudande i maj 1976.

## 1 Avyttrings- och förvärvsdag

### 1.1 Accept den 31 mars 1976

Aktier i Ostasiatiska Kompaniet, som överlåtits genom nämnda avtal, anses *avyttrade den 31 mars 1976*.

De nytecknade aktierna i Tirfing bör anses ha *förvärvats den 10 maj 1976* av de innehavare av aktier i Ostasiatiska Kompaniet, som överlätit aktierna enligt avtal den 31 mars 1976.

### 1.2 Accept under tiden den 24 maj–den 30 juni 1976

De aktier i Ostasiatiska Kompaniet, som överlåtits i enlighet med villkoren i erbjudandet, bör anses *avyttrade den dag erbjudandet accepterats* (accept-

dagen) genom att aktier i Ostasiatiska Kompaniet inlämnats för utbyte till emissionskontor under tiden den 24 maj–den 30 juni 1976.

Aktierna i Tirfing bör efter motsvarande grund anses ha förvärvats acceptdagen av de innehavare av aktier i Ostasiatiska Kompaniet, som accepterat erbjudandet under tiden den 24 maj–den 30 juni 1976.

**RSV Dt 1977:3**

**RSFS 1977:7**

## **2 Avyttringspris för en aktie i Ostasiatiska Kompaniet**

### **2.1 Accept den 31 mars 1976**

Avyttringen bör i fråga om varje aktie i Ostasiatiska Kompaniet, som överlåtits enligt avtal den 31 mars 1976, anses ha skett till ett pris som motsvarar summan av värdet den 31 mars 1976 av 22 aktier i Tirfing, nämligen

$$(22 \times 124 =) 2\,728 \text{ kr}$$

### **2.2 Accept under tiden den 24 maj–den 30 juni 1976**

Avyttring bör i fråga om varje aktie i Ostasiatiska Kompaniet, som överlåtits under tiden den 24 maj–den 30 juni 1976, anses ha skett till ett pris, som motsvarar summan av värdet acceptdagen av det för aktien lämnade vederlaget – 22 aktier i Tirfing. Värdet bör härvid bestämmas till den under tiden den 24 maj–den 30 juni 1976 på Stockholms Fondbörs noterade lägsta betalkursen, eller, som sådan inte finns noterad, köpkursen.

#### *Exempel*

Den 24 maj 1976 utgjorde lägsta betalkursen på börsen för en aktie i Tirfing 150 kr. Om accept skett denna dag bör i enlighet härmed varje överlåtten aktie i Ostasiatiska Kompaniet anses avyttrad för

$$(22 \times 150 =) 3\,300 \text{ kr}$$

## **3 Anskaffningskostnad för en nytecknad aktie i Tirfing**

### **3.1 Förvärv den 31 mars 1976**

Aktietecknarnas anskaffningskostnad för de nytecknade aktierna i Tirfing, som förvärvats enligt avtal den 31 mars 1976, bör – för varje tjugotvåtal aktier – anses motsvara värdet av det för aktierna lämnade vederlaget – en aktie i Ostasiatiska Kompaniet, varvid anskaffningskostnaden för varje aktie bör bestämmas till

$$\frac{3\,000}{22} = 136 \text{ kr}$$

RSV Dt 1977:3  
RSFS 1977:7

### 3.2 Förvärv under tiden den 24 maj–den 30 juni 1976

Aktietecknarnas anskaffningskostnad för de nytecknade aktierna i Tirfing, som förvärvats under tiden den 24 maj–den 30 juni 1976 i enlighet med villkoren i erbjudandet, bör – för varje tjugotvåtal aktier – anses motsvara värdet av det för aktierna lämnade vederlaget – en aktie i Ostasiatiska Kompaniet, varvid anskaffningskostnaden för varje aktie bör bestämmas till den under tiden den 24 maj–den 30 juni 1976 på Svenska Fondhandlareföreningens kurslista acceptdagen noterade lägsta betalkursen, eller, om sådan inte finns noterad, köpkursen.

#### *Exempel*

Den 28 juni 1976 utgjorde lägsta betalkursen på Svenska Fondhandlareföreningens kurslista för en aktie i Ostasiatiska Kompaniet 3 500 kr. Om accept skett denna dag bör i enlighet härmed anskaffningskostnaden för varje nytecknad aktie i Tirfing bestämmas till – efter avrundning nedåt:

$$\frac{3\,500}{22} = 159 \text{ kr}$$

---

De under tiden den 24 maj–den 30 juni 1976 på Stockholms Fondbörs resp på Svenska Fondhandlareföreningens kurslista noterade lägsta betalkurserna, eller, om sådana inte fanns noterade, köpkurserna på aktier i Tirfing resp Ostasiatiska Kompaniet framgår av bifogade uppställningar (bilaga 1–2).

---

Regeringen har genom beslut den 9 september 1976 medgivit befrielse för realisationsvinstbeskattning vid 1977 och 1978 års taxeringar när ägare av aktier i Ostasiatiska Kompaniet före den 1 april 1976 överlåter sina *under minst fem år* innehavda aktier i detta bolag till Tirfing och vidare då aktieägare i Ostasiatiska Kompaniet efter den 31 mars 1976 överlåter sina *under minst två år* innehavda aktier i detta bolag till Tirfing.

---

RIKSKATTEVERKET

GÖSTA EKMAN

*Olle Roos*  
(Avdelningen för direkt skatt)

**Bilaga 1****RSV Dt 1977:3****RSFS 1977:7****Tirfing** (numera Broströms Rederi Aktiebolag)

| Datum       | Lägsta betalkurs | Köpkurs |
|-------------|------------------|---------|
| <i>Maj</i>  |                  |         |
| 24          | 150              | –       |
| 25          | 150              | –       |
| 26          | 150              | –       |
| 31          | 155              | –       |
| <i>Juni</i> |                  |         |
| 1           | 150              | –       |
| 2           | 153              | –       |
| 3           | 153              | –       |
| 4           | 155              | –       |
| 8           | –                | 155     |
| 9           | 150              | –       |
| 10          | 157              | –       |
| 11          | 157              | –       |
| 14          | 159              | –       |
| 15          | 160              | –       |
| 16          | 164              | –       |
| 17          | 165              | –       |
| 18          | 166              | –       |
| 21          | –                | 166     |
| 22          | 167              | –       |
| 23          | 167              | –       |
| 24          | –                | 167     |
| 28          | 168              | –       |
| 29          | 168              | –       |
| 30          | 167              | –       |

RSV Dt 1977:3    Bilaga 2  
RSFS 1977:7

**Ostasiatiska Kompaniet**

| Datum       | Lägsta betalkurs | Köpkurs |
|-------------|------------------|---------|
| <i>Maj</i>  |                  |         |
| 24          | –                | 2.600   |
| 25          | –                | 2.600   |
| 26          | –                | 2.600   |
| 31          | –                | 2.600   |
| <i>Juni</i> |                  |         |
| 1           | –                | 2.700   |
| 2           | –                | 2.700   |
| 3           | –                | 3.000   |
| 4           | –                | 3.000   |
| 8           | –                | 3.000   |
| 9           | 3.300            | –       |
| 10          | –                | 3.100   |
| 11          | –                | 3.200   |
| 14          | –                | 3.200   |
| 15          | 3.300            | –       |
| 16          | 3.300            | –       |
| 17          | –                | 3.200   |
| 18          | –                | 3.300   |
| 21          | –                | 3.300   |
| 22          | –                | 3.300   |
| 23          | –                | 3.300   |
| 24          | –                | 3.300   |
| 28          | 3.500            | –       |
| 29          | –                | 3.500   |
| 30          | –                | 3.500   |

# Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-10430 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin

## Serie I ang. direkt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets författningssamling (RSFS) och Riksskatteverkets förhandsbesked mm (RSV/FB) serie Dt = Direkt skatt – Taxering

Nr 2 1977 – Årg. 7

Regeringsrättens dom den 7 september 1976 i anledning av överklagat förhandsbesked

## Fråga om jämförlig fastighet (ersättningsfastighet) vid tillämpning av förordningen (1968:276) om uppskov i vissa fall med beskattning av realisationsvinst

RSV/FB Dt  
1977:1

Utkom från trycket  
den 14 april 1977

### 1 Ansökningen

Av handlingarna i ärende angående framställning om förhandsbesked framgick i huvudsak följande. Makarna X ägde tillsammans fastigheten --- 5:12. Fastigheten, som var taxerad som jordbruksfastighet, bestod av tre skiften, nämligen A-skiftet om 17,62 har, B-skiftet om 8,71 har och C-skiftet om 11,64 har. Jordbruket på fastigheten hade sedan länge varit nedlagt. Makarna X hade bott i bostadsbyggnaden på A-skiftet. Byggnadsbeståndet på A-skiftet utgjordes av – förutom bostadsbyggnaden – ekonomibyggnad med hobbylokal, bagarstuga med kallgarage och förrådsrum, fritidsstuga jämte vissa andra anläggningar. B-skiftet och C-skiftet var obebyggda. A-skiftet bestod av 5–6 har igenvuxna odlingar, varifrån matjorden bortförts, 4–5 har skog omkring byggnaderna, 2–3 har slymark och upplandningsmark och 3–4 har gammal hagmark. B-skiftet bestod av 4–5 har skogsmark och 3–4 har slymark. Kommunen hade erhållit tillstånd att exproprieras A-skiftet och B-skiftet för tätbebyggelse.

I avräkning å blivande expropriationsersättningen hade kommunen erlagt 643 000 kronor för A-skiftet och 192 660 kronor för B-skiftet. Makarna X hade som ersättningsfastighet anskaffat en fastighet i kommunens centralort. Fastigheten utgjordes av en tomt med en areal på 891 m<sup>2</sup>, på vilken uppförts bostadsbyggnad, dubbelgarage, kallförråd samt hundgård. Makarna X hemställde om förhandsbesked huruvida de ägde rätt att vid realisationsvinstbeskattningen erhålla uppskov med ett belopp, motsvarande kostnaden för anskaffning av ersättningsfastigheten eller 518 530 kronor.

### 2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 20 februari 1976 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked:

Nämnden finner att, om sökandena på grund av expropriation till --- kommun överlåter de i ansökningen angivna skiftena, fråga får anses vara om sådan tvångsförsäljning, som avses i 35 § 2 mom andra stycket kommunalskattelagen. Vidare finner nämnden att det skäligen icke kan antagas

**RSV/FB Dt 1977:1** att försäljning skulle äga rum även om tvång icke förelåg. I enlighet med det anförda finner nämnden att skattepliktig realisationsvinst på grund av överlåtelsen utgör sådan realisationsvinst, som enligt 35 § 2 mom tredje stycket nämnda lag kan berättiga till uppskov med realisationsvinstbeskattningen i enlighet med de särskilda bestämmelserna härom i förordningen (1968:276) om uppskov i vissa fall med beskattning av realisationsvinst. Vad gäller tillämpningen av nämnda förordning finner nämnden emellertid att den av sökandena förvärvade och bebyggda tomten icke kan anses som sådan ersättningsfastighet, som avses i förordningen. På grund härav förklarar nämnden, att sökandena icke äger erhålla uppskov enligt nämnda förordning på grundval av kostnaderna för förvärvet av ifrågavarande fastighet och den byggnation sökandena utfört på fastigheten.

### 3 Regeringsrätten

I besvär hos regeringsrätten yrkade makarna X förklaring att rätt till uppskov med beskattning av realisationsvinst förelåg i första hand beträffande den del av realisationsvinsten som hänförde sig till A-skiftet jämte byggnader och B-skiftet,

i andra hand beträffande den del av realisationsvinsten som hänförde sig till A-skiftet jämte byggnader, samt

i vart fall beträffande den del av realisationsvinsten som hänförde sig till byggnaderna på A-skiftet och det kring byggnaderna belägna tomtområdet.

I dom den 7 september 1976 beslöt regeringsrätten att ej göra ändring i förhandsbeskedet.

Förhandsbesked den 7 maj 1976

### **RSV/FB Dt 1977:2**

Utkom från trycket  
den 14 april 1977

**Fråga huruvida skattskyldig, som upplåtit avverkningsskatt till skog, kunde medges avdrag för i räkenskaperna gjord avsättning för beräknade kostnader för framtida skogsvårdsåtgärder**

### 1 Ansökningen

Av handlingarna i ärende angående framställning om förhandsbesked framgick i huvudsak följande. X, som redovisade inkomst av jordbruksfastighet enligt bokföringsmässiga grunder, hade enligt ett under år 1973 ingånget avtal med Aktiebolaget Y upplåtit avverkningsskatt till skog för ett belopp om sammanlagt 507 500 kronor. Enligt avtalet skulle köpeskillingen utbetalas under åren 1973–1975 med 160 000 kronor, 190 000 kronor, respektive 157 500 kronor. Sökanden avsåg att använda dellikviden för år 1975 för att bekosta de skogsvårdsåtgärder såsom hyggesrensning, markberedning och nyplantering, som sökanden enligt skogsvårdslagen var skyldig att vidtaga sedan avverkningen avslutats. Nämnda åtgärder beräknades kunna påbörjas först under år 1976. Enligt en under år 1974 träffad överenskommelse med vederbörande skogsvårdsstyrelse hade sökanden accep-

terat att Aktiebolaget Y såsom säkerhet för fullgörande av nämnda skogs- RSV/FB Dt 1977:2  
vårdsåtgärder innehöll ett belopp om 131 000 kronor av ifrågavarande likvid.  
Sökanden hemställde om förhandsbesked i vad mån han vid 1976 års taxering  
ägde åtnjuta avdrag för i räkenskaperna gjord avsättning för beräknade skogs-  
vårdskostnader.

## 2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 7 maj 1976 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden följande för-  
handsbesked:

Nämnden finner, att sökanden i anledning av ifrågakomna avverkning  
kommer att få vidkännas kostnader för sådana återväxtåtgärder, som åligger  
honom enligt skogsvårdslagen (1948:237). Anvisningarna till 41 § kommu-  
nalskattelagen lägger icke hinder i vägen för avdrag vid taxeringen för i  
räkenskaperna gjord avsättning för beräknade kostnader för framtida skogs-  
vårdsåtgärder. Avdraget bör begränsas till belopp motsvarande den för kost-  
nadernas bestridande ställda säkerheten om 131 000 kronor. Belopp för vilket  
avdrag medgivits skall dock återföras till beskattning nästföljande beskatt-  
ningsår. På grund av det anförda förklarar nämnden, att sökanden vid 1976  
års taxering äger åtnjuta avdrag för i räkenskaperna gjord avsättning för  
beräknade kostnader för framtida skogsvårdsåtgärder med ett belopp om  
högst 131 000 kronor samt att medgivet avdrag skall återföras till beskattning  
påföljande beskattningsår.

Regeringsrättens dom den 7 oktober 1976 i anledning av överklagat  
förhandsbesked

**Tillämpning av punkt 18 anvisningarna till  
29 § kommunalskattelagen. Fråga om avdrag för  
bidrag dels till organisation med syfte att  
stödja åtgärder inom naturvårdens område och  
dels till organisation med ändamål att främja  
naturvetenskaplig, teknologisk och social-  
vetenskaplig forskning**

**RSV/FB Dt  
1977:3**

Utkom från trycket  
den 14 april 1977

## 1 Ansöknings

Av handlingarna i ärende angående framställning om förhandsbesked från  
Stora Kopparbergs Bergslags Aktiebolag<sup>1</sup> framgick i huvudsak följande. Sök-  
andebolagets verksamhet omfattade gruvdrift, kalkverk, stålindustri, skogs-  
förvaltning, lantbruksförvaltning, skogsindustri, kemisk industri, kraftverk  
och shipping. Verksamheten var koncentrerad främst till Jämtlands, Kop-  
parbergs, Gävleborgs, Upplands och Västmanlands län.

Fråga hade uppkommit för bolaget att lämna bidrag dels till World Wildlife  
Fund (WWF) för vissa projekt alternativt utan projektanknytning och dels  
till The International Federation of Institutes for Advanced Study (IFIAS).

Den svenska stiftelsen för WWF hade till ändamål bl a att efter avtal  
med den internationella fonden WWF i Schweiz genom finansiellt stöd

<sup>1</sup> Publicerat med bolagets medgivande

**RSV/FB Dt 1977:3** verka för vetenskapliga undersökningar, upplysning och undervisning, inrättande av naturreservat samt befrämjande av hotade djur- och växtarter, allt i syfte att bevara, vårda och rationellt utnyttja naturen och de förnyelsebara naturtillgångarna med deras växt- och djurliv.

De med ansökningen avsedda projekten inom WWF var följande:

*Levande skog* med ändamål att få fram riktlinjer för bevarandet av goda existensbetingelser för fauna och flora i det föränderliga moderna skogsbruket.

*Varg* vars ändamål gällde att söka rädda den skandinaviska nominatrasen av vargen, *Canis lupus*.

*Utter* med ändamål att rädda uttern i vårt land och om möjligt återinföra den till de områden där den försvunnit.

*Sälen i Östersjön* med ändamål att säkra framtiden för sälarna i Östersjön.

*Rovfågelcentral* med ändamål att stärka stammarna av hotade rovfåglar i vårt land.

*Linné* vars ändamål omfattade en inventering av de svenska växter (i första hand kärlväxter), som var utrotningshotade, och en undersökning om vilka åtgärder som borde vidtagas för att säkra deras fortsatta existens. Projektet omfattade även ett omhändertagande av det material vars naturliga lokaler förstördes eller hotades av förstörelse. Omhändertagandet innebar att levande plantor eller frön inplanterades i botaniska trädgårdar.

IFIAS hade till ändamål att främja internationell forskning inom de vetenskapliga disciplinerna naturvetenskap, teknologi och socialvetenskap genom

att stödja internationella forskningsprogram, som i samarbete utförs av forskningsinstitut och laboratorier från en rad olika länder

att starta särskilda forskningsprojekt av hög prioritet i särskilda länder

att tjäna som centrum och forum för studier av viktiga världsproblem av gemensamt intresse för medlemmarna inom de speciella områden där samarbete är särskilt önskvärt

att uppmuntra till utbyte av vetenskapsmän mellan medlemsinstitut och andra vetenskapliga institutioner.

Sökandebolaget hemställde om förhandsbesked på följande frågor

Är bolaget berättigat till avdrag för bidrag

A till WWF för projekten

- a) "Levande skog"?
- b) "Varg"?
- c) "Utter"?
- d) "Sälen i Östersjön"?
- e) "Rovfågelcentral"?
- f) "Linné"?

B till WWF utan anknytning av bidraget till visst projekt?

C till IFIAS?

## 2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 23 maj 1975 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked.

Med hänsyn till vad i ärendet upplysts om den verksamhet sökandebolaget bedriver samt av World Wildlife Fund (WWF) och The International Federation of Institutes for Advanced Study (IFIAS) och dessa organs verksamhet finner nämnden, att av i ansökningen åsyftade bidrag till WWF, till vissa WWFs projekt och till IFIAS endast bidrag till WWFs projekt "Levande skog" kan anses utgöra avdragsgill kostnad för sökandebolaget för sådan forskning och sådant utvecklingsarbete, som avses i punkt 18 första stycket anvisningarna till 29 § kommunalskattelagen. På grund härav besvarar nämnden den under A a) i ansökningen framställda frågan jakande och övriga frågor nekande.

### 3 Regeringsrätten

I besvär hos regeringsrätten yrkade bolaget sådan ändring i det överklagade beskedet, att jakande svar lämnades på samtliga de frågor bolaget ställt i sin ansökan.

I dom den 7 oktober 1976 beslöt regeringsrätten att ej göra ändring i förhandsbeskedet.

Regeringsrättens dom den 19 oktober 1976 i anledning av överklagat förhandsbesked

**Varulagervärdering. Fråga bl a huruvida den i punkt 1 sjätte stycket anvisningarna till 41 § kommunalskattelagen angivna särskilda värderingsregeln för rå- och stapelvaror var tillämplig på stålörsgrossists lager av bandstål och stålör**

**RSV/FB Dt  
1977:4**

Utkom från trycket  
den 14 april 1977

### 1 Ansökningen

I ärende angående framställning om förhandsbesked anförde Stålrör i Halmstad Aktiebolag<sup>1</sup> bl a följande:

Vårt varulager är material, som inte genomgår någon förädling hos oss. Materialet kan delas upp i två huvudgrupper, varmvalsat material respektive kallbearbetat material. Den senare gruppen kan i sin tur delas upp i kallformat svetsat material samt kallformat sömlöst material.

#### VARMVALSAT MATERIAL

Tillverkningen av dessa produkter utgår ifrån massivt stål, där *omformning* av stålet sker till önskad dimension genom hållning och efterföljande varmvalsning. Förfarandet är en relativt enkel process och ställer inte större krav på dimensionsnoggrannhet, ytfinhet etc. Åtgärden med denna omformning kan därför ej anses vara en förädling av materialet utan snarare en anpassning av materialet till rätt form.

<sup>1</sup> Publicerat med bolagets medgivande

RSV/FB Dt 1977:4

I vårt varulager ingår följande varmvalsade material: ämnesrör, tuber, pipe lines och hålprofiler.

#### KALLBEARBETAT MATERIAL

##### *Kallformat svetsat material*

Grundmaterialet till det kallformade svetsade materialet är bandstål och rören tillverkas i en mycket enkel rullnings- och svetsningsprocess. Materialet genomgår en mycket ringa förädling och säljes av oss utan ytterligare förädling till industrier, vilka bearbetar rören för den speciella produkt, som de är avsedda för, t ex förkromning, formning, böjning, etc.

Den bearbetning av bandstålet som sker hos tillverkaren är således av ringa omfattning.

Följande produkter av kallformat svetsat material ingår i vårt varulager:

Svetsade rör DIN 2393 och DIN 2394, ISP-profiler, perforerade profiler.

##### *Kallformat sömlöst material*

Materialet genomgår förutom omformning av stålet genom varmvalsning även speciell värmebehandling samt kalldragning. Då materialet utgör grundmaterialet för våra kunders tillverkning av speciella enheter för en speciell konstruktion, har man större krav på toleranser och ytfinhet. Dessa detaljer, t ex flänsar, nipplar, gängor, snabbkopplingsdetaljer, fasade detaljer, bockade, kragade detaljer, kräver således ett material, som redan i råämnet är framställt med tanke på dessa krav. Även om det kalldragna sömlösa materialet får en viss bearbetning hos fabriken, är det vår uppfattning att denna bearbetning är av ringa omfattning med tanke på den förädling som genomförs sedan materialet är sålt ifrån oss till våra kunder. Man bör ej heller bortse från det faktum, att tillverkning idag av detaljer ställer andra krav än tidigare på råvaran, som i allt större omfattning måste formas för att passa den alltmer specialinriktade maskinella tillverkning, som dagens industri har.

Vi anser därför, att denna omformning, så länge de rör sig inom de gränser, som ovan beskrivits, ej är att anse som förädling utan en naturlig anpassning av råvaran till för industrin hanteringsbart material.

Följande produkter av kallformat sömlöst material ingår i vårt varulager:

sömlösa rör enligt DIN 2391 samt cylinderrör.

Inom det kallbearbetade området innehåller vårt varulager även bandstål. Någon närmare förklaring av detta material torde ej vara nödvändig, då det inte torde råda någon tvekan om att detta material ligger inom de gränser, som är fastställda för rubricerade värderingsregler.

Beträffande den prisutveckling som skett för det ovan redovisade materialet, föreligger inte sådan världsomspännande notering som t ex för silver, koppar, bly m fl metaller. Prisutvecklingen följer dock stålpriset och en prisändring i stålet slår också igenom på samtliga våra leverantörer och ett marknadspris får därför anses föreligga. Den statistik som vi vill åberopa i detta ärende är Statistiska Centralbyråns importprisindex för handelsfärdigt stål.

Sammanfattningsvis ber vi Er om svar på följande två frågor:

- 1) Kan supplementärregel 2 mot det ovan relaterade helt eller delvis tillämpas av oss samt
- 2) kan Statistiska Centralbyråns importprisindex för handelsfärdigt stål ligga till grund för bedömandet av det lägsta lagervärde, som avses i supplementärregel 2?

## 2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 25 november 1975 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked:

Nämnden finner, att sökandebolagets lager av bandstål får anses hänförligt till sådana råvaror eller stapelvaror, som avses i punkt 1 sjätte stycket anvisningarna till 41 § kommunalskattelagen, men att så icke kan anses vara fallet beträffande bolagets övriga med ansökningen avsedda varor. På grund härav förklarar nämnden, att sökandebolaget äger att vid inkomstberäkningen tillämpa den för råvaror och stapelvaror i nyssnämnda anvisningspunkt angivna särskilda värderingsregeln på sitt lager av bandstål men icke på lagret av övriga med ansökningen avsedda varor.

Vad härefter angår den under punkten 2) i ansökningen ställda frågan finner nämnden, att Statistiska Centralbyråns importprisindex för handelsfärdigt stål icke kan anses innefatta tillräcklig utredning angående marknadspris för enskild vara. Nämnden besvarar därför denna fråga nekande.

## 3 Regeringsrätten

I besvär hos regeringsrätten yrkade bolaget ändring i förhandsbeskedet. Regeringsrätten beslöt i dom den 19 oktober 1976 att lämna besvären utan bifall.



# Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-10430 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin

Serie I ang. direkt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets författningssamling (RSFS) och Riksskatteverkets förhandsbesked mm (RSV/FB) serie Dt = Direkt skatt – Taxering

Nr 3 1977 – Årg. 7

## Riksskatteverkets föreskrifter om skattetillägg och förseningsavgift vid 1977 års taxering;<sup>1</sup>

RSV Dt  
1977:4

RSFS 1977:11

utfärdade den 28 april 1977.

RSV har den 28 april 1977 beslutat meddela följande föreskrifter m m angående skattetillägg och förseningsavgift samt påföring av förseningsavgift att tillämpas vid 1977 års taxering.

Utkom från trycket  
den 28 juni 1977

### 1 Skattetillägg

#### 1.1 Grunder för påföring av skattetillägg

Skattetillägg påförs enligt 116 a § taxeringslagen (TL)

*Första stycket och andra stycket:* Då skattskyldig i självdeklaration eller annat skriftligt meddelande till ledning för sin taxering lämnat oriktig uppgift,

*Tredje stycket:* då avvikelse skett från självdeklaration med stöd av 21 § TL,

*Fjärde stycket:* då inkomst eller förmögenhet uppskattats med stöd av 21 § TL på grund av att skattskyldig inte avlämnat självdeklaration.

#### Första stycket

Förutsättningar för påföring av skattetillägg enligt detta stycke är

☐ att den skattskyldige lämnat deklaration eller annat skriftligt meddelande;

*Kommentar:* Sanktionsformen är tillämplig endast på meddelande som den skattskyldige lämnat själv eller genom legal ställföreträdare. Tillägget påförs endast den skattskyldige. Meddelandet skall ha lämnats till ledning för den skattskyldiges taxering. Meddelanden som lämnas till myndighet för annat ändamål än taxering omfattas inte av bestämmelsen. Skattetillägg påförs ej heller person, som lämnat oriktig uppgift rörande någon annans ekonomiska förhållanden till beskattningsmyndighet, t ex i kontrolluppgift. Detta beivras i särskild ordning.

☐ att det skriftliga meddelandet innehåller oriktig uppgift;

*Kommentar:* Härmed förstås inte enbart att den skattskyldige lämnat en oriktig uppgift utan även att han underlåtit att lämna en uppgift, som är av betydelse för att åsätta en riktig taxering. Den oriktiga uppgiften kan

<sup>1</sup> Jfr RSV Dt 1976:11

**RSV Dt 1977:4**

**RSFS 1977:11**

bestå i att en intäkt inte redovisats eller redovisats med för lågt belopp eller att en kostnad redovisats med för högt belopp.

Enligt 31 § 1 mom TL bör skattskyldig utöver vad deklarationsformuläret föranleder meddela de upplysningar till ledning för den egna taxeringen, som kan vara av betydelse för att åsätta en riktig taxering. Särskilt i de fall där redovisningen i deklarationsformuläret är summarisk såsom för rörelseidkare är det av vikt att tveksamma frågor som kan ha betydelse för en riktig taxering redovisas öppet. Görs inte detta eller döljs förhållanden i t ex bokföringen finns i princip förutsättningar för skattetillägg.

Skattetillägg skall i princip påföras oberoende av om den oriktiga uppgiften lämnats uppsåtligen eller föranletts av vårdslöshet.

☐ att avvikelse skett från meddelandet på så sätt att den oriktiga uppgiften inte godtagits;

*Kommentar:* Ett taxeringsbeslut måste alltid föreligga innan tillägg kan bli aktuellt. Beslutet om skattetillägg grundas på det faktum att avvikelse skett.

☐ att skatteuttaget skulle ha blivit för lågt om avvikelse inte skett.

*Kommentar:* Det skall föreligga ett direkt samband mellan den oriktiga uppgiften och skatteuttaget på så sätt att skatten blivit för låg om den oriktiga uppgiften följts. Det bör observeras att skattetillägg kan utgå även när den oriktiga uppgiften inte föranleder beloppsmässig ändring av taxeringen men väl av skatteuttaget, t ex då personer som uppgivit sig ej ha sammanlevt skall taxeras enligt för gifta gällande bestämmelser.

Har t ex gift skattskyldig som inkomst av kapital redovisat totalt 150 kr mot rätteligen 1 200 kr påförs honom ej skattetillägg eftersom han skall tillgodoföras extra avdrag med 1 600 kr. Skulle i nämnda exempel kapitalinkomsten uppgå till 3 000 kr påförs honom skattetillägg. Tillägget beräknas dock på 1 400 kr (3 000 minus 1 600).

I de fall skattskyldig, som utelämnat en intäktspost, gör gällande att han haft en mot intäkten svarande avdragsgill kostnad bör skattetillägget beräknas på nettobeloppet. Om skattskyldig invänder att han haft andra avdragsgilla kostnader som inte hänför sig till den utelämnade intäktsposten och som av förbiseende inte frändragits skall detta inte påverka beräkningen av skattetillägget. Det räcker således inte med att kostnaden hänför sig till samma förvärvskälla utan den skall ha direkt samband med den utelämnade intäktsposten. Sådant direkt samband får t ex anses föreligga mellan olika slag av balansposter som skattskyldig underlåtit att ta upp vid redovisning av nettointäkt av rörelse. Om tillägg av en utelämnad intäktspost medför rätt till högre förvärvsavdrag skall till grund för beräkning av skattetillägget läggas nettobeloppet, dvs skillnaden mellan den utelämnade intäkten och det härpå belöpande förvärvsavdraget.

#### **Andra stycket**

*Kommentar:* Detta stycke gäller fr o m 1977 års taxering (SFS 1977:118) och anger under vilka förutsättningar avgiftsberäkningen skall ske efter 25 % i stället för normalt 50 %.

### Tredje stycket

RSV Dt 1977:4

RSFS 1977:11

*Kommentar:* Detta stycke behandlar frågor om skattetillägg vid "sköns-  
mässig höjning" i de fall deklaration lämnats. Om en skattskyldigs inkomst  
av viss förvärvskälla till följd av brister i deklaration eller bristfälligt underlag  
för sådan inte kan tillförlitligen beräknas, utan måste uppskattas på annan  
grund, skall skattetillägg påföras. Till "skönsmässig höjning" enligt detta  
stycke hänförs de fall där samtliga intäkter eller kostnader i förvärvskälla  
i brist på utredning uppskattas enligt 21 § TL.

### Fjärde stycket

*Kommentar:* Detta stycke behandlar frågan om skattetillägg när inkomst  
och förmögenhet har uppskattats utan ledning av självdeklaration eller annat  
skriftligt meddelande.

Genom lagändring (SFS 1974:298) kan från 1975 års taxering tillägg  
påföras trots att skattskyldig inte delgivits anmaning att lämna självdekla-  
ration. Avsikten är att skattetillägget i detta fall skall fungera som ett vite.  
Endast den som av tredska eller för att dölja sin verkliga ekonomiska  
situation försummar sin deklarationsskyldighet, trots att skattetillägg påförts,  
kommer slutligen att drabbas av detta slags tillägg. Det är därför av stor  
vikt att taxeringsnämnden (TN) verkligen utfärdar anmaning att lämna själv-  
deklaration innan beslut fattas om taxering i avsaknad av deklaration (sköns-  
taxering).

Bestämmelserna i 116 a § fjärde stycket TL har utformats så att juridisk  
person inte skall kunna gå fri från skattetillägg för oriktig uppgift som lämnats  
av formellt obehörig person. Den som lämnar en uppgift för juridisk persons  
räkning skall också anses ha haft behörighet att göra detta om det inte  
av handlingarna uppenbarligen framgår att han saknat behörighet därtill.

## 1.2 Grunder för beräkning av skattetillägg

Skattetillägg beräknas enligt 116 a § TL enligt följande.

### Första stycket

Skattetillägg utgår med 50 % av den inkomst- eller förmögenhetsskatt  
som till följd av avvikelse från den oriktiga uppgiften – utöver vad som  
eljest skulle ha utgått – påförts den skattskyldige, hans make eller vad angår  
förmögenhetsskatt annan med honom sambeskattad person.

*Kommentar:* Det skall föreligga ett direkt samband mellan den oriktiga  
uppgiften och skatteuttaget. Såsom bestämmelsen utformats undgår den  
skattskyldige tillägg för oriktig uppgift om han, trots att oriktig uppgift  
konstaterats, åsatts så låg taxering, att beskattningsbar inkomst inte upp-  
kommer. Felaktigheten har då inte påverkat beskattningsresultatet och till-  
lägg skall därför inte utgå. Som framgår här nedan kan dock för makar  
skattetillägg utgå även i sådant fall.

Vid rättelse av oriktig uppgift skall i inkomstslaget jordbruk och rörelse  
också schablonavdraget för egenavgifter rättas. Skattetillägg kan endast kom-  
ma ifråga för nettobeloppet (oriktig uppgift ./. höjning av schablonavdrag).

Har skattskyldig erhållit begränsning av skatt enligt 80–85 %-regeln skall  
hänsyn tas härtill vid beräkning av skattetillägg.

RSV Dt 1977:4  
RSFS 1977:11

Om den s k skattereduktionen (250 kr-avdraget) enligt 2 § 5 mom uppbördslagen (UL) eller det s k minimiavdraget för folkpensionärer (500 kr-avdraget) enligt p 2 st 8 av anvisningarna till 50 § kommunalskattelagen (KL) skulle påverkas av en höjning av taxerade inkomster skall hänsyn härtill inte tas vid beräkning av skattetillägget. Vad nu sagts gäller dock ej beträffande sådan skattereduktion (1 800 kr-avdraget) som avses i 2 § 4 mom UL.

När det gäller *makar* skall hänsyn tas till bådasskatt för inkomst och förmögenhet. Förhållandet kan vara det att den ene maken redovisar underskott, som den andre maken skall tillgodoräknas. Beräkningen av skattetillägget skall därför grundas på förändringen sammanlagt av makarnas skatt. Motsvarande gäller beräkningen av skattetillägg vid förmögenhetstaxeringen, där även *omyndiga barns* taxering skall beaktas för föräldrarna.

Om den ene maken i sin deklaration inte redovisar inkomster eller redovisar underskott som har betydelse för den andre makens taxering resp. debitering utgår skattetillägg även om rättelse av den oriktiga uppgiften inte medför att beskattningsbar inkomst åsätts för uppgiftslämnaren. Den som lämnat den oriktiga uppgiften skall påföras skattetillägg även om någon skatt inte debiteras. Det kan därför förekomma att skattskyldig som redovisat förlust i deklaration eller inte har beskattningsbar inkomst likväl påförs skattetillägg.

#### Andra stycket

Fr o m 1977 års taxering beräknas skattetillägg efter 25 % om den oriktiga uppgiften har eller hade kunnat rättas med ledning av taxeringsavi, den skattskyldiges självdeklaration för nästföregående beskattningsår eller kontrolluppgift som arbetsgivare eller annan än TN utan anmaning skall lämna till ledning för annans taxering. För att denna procentsats skall tillämpas krävs att kontrolluppgiften har kommit in till vederbörande myndighet innan den årliga taxeringen har avslutats.

*Kommentar:* Skattetillägg enligt detta stycke påförs med 25 % av den skatt som skulle ha undanhållits om den oriktiga uppgiften följts. En förutsättning för att skattetillägg skall beräknas efter 25 % är att den felaktiga uppgiften hade kunnat rättas med ledning av visst kontrollmaterial som normalt är tillgängligt för TN. Av detta material torde taxeringsavi och självdeklaration för nästföregående beskattningsår som regel finnas till hands för TN. Även om deklarationen för nästföregående beskattningsår inte är tillgänglig skall avgiftsberäkningen ske efter 25 % för felaktighet som kunnat rättas med ledning av denna deklaration. I fråga om kontrolluppgifter av olika slag fordras att uppgiften kommit in till vederbörande myndighet före taxeringsperiodens slut den 30 juni. Med myndighet avses här lokal skattemyndighet, länsstyrelse eller den aktuella taxeringsnämnden. Saknas kontrolluppgift och kan den skattskyldige inte göra troligt att uppgiften likväl kommit in till myndigheten påförs skattetillägg med 50 %.

Vid tillämpning av 25-procentregeln skall i övrigt gälla vad som sagts om avgiftsberäkningen i första stycket 116 a § TL.

Enligt de nya reglerna kan skattetillägg komma att påföras efter både 25 och 50 % vid en och samma taxering. I sådant fall skall enligt ny lydelse av 116 h § TL det totala skattebelopp som belöper på underlagen för avgiftsberäkningen fördelas efter den andel som underlaget för 25 resp 50 %

utgör av det sammanlagda avgiftsunderlaget.

Exempel: Den skattskyldige har fått sin taxering höjd med 8 000 kr. Av höjningen avser 5 000 kr en rättelse som skett med ledning av kontrolluppgift. Avvikelsen medför en skattehöjning med 4 000 kr. Skattetillägg skall således utgå med

$$25 \% \text{ på } \frac{5\,000}{8\,000} \text{ av } 4\,000 \text{ kr och med } 50 \% \text{ på } \frac{3\,000}{8\,000} \text{ av } 4\,000 \text{ kr.}$$

RSV Dt 1977:4

RSFS 1977:11

### Tredje stycket

Skattetillägg enligt detta stycke påförs med 50 % av den skatt som till följd av uppskattning – utöver vad som annars skulle ha utgått – påförts den skattskyldige, hans make eller vad angår förmögenhetsskatt annan med honom sambeskattad person utöver skatt på inkomsten eller förmögenheten enligt deklarationen. Enligt ny lydelse av detta stycke kan fr o m 1977 års taxering skattetillägg beräknas efter såväl 25 som 50 %. Om det i sköns- höjningen ingår oriktig uppgift som hade kunnat rättas enligt förutsätt- ningarna i andra stycket 116 a § TL skall avgiften i den delen beräknas efter 25 %.

*Kommentar:* Till grund för beräkningen av skattetillägg skall läggas endast skönsmässigt påslag. Innefattar taxeringsbeslut även t ex rättelse av uppenbar felräkning eller nedsättning av yrkat avdrag, som inte grundar sig på uppgift i sak, skall skattetillägget inte påverkas härav.

### Fjärde stycket

Skattetillägg enligt detta stycke påförs med 50 % av den skatt som till följd av uppskattningen – utöver vad som annars skulle ha utgått – påförts den skattskyldige, hans make eller vad angår förmögenhetsskatt annan med honom sambeskattad person. Till den del den skönsmässiga uppskattningen avser oriktigt meddelande som TN kunnat rätta med ledning av visst kon- trollmaterial enligt andra stycket 116 a § TL utgår skattetillägg med 25 %.

*Kommentar:* Har skattskyldig inte lämnat deklaration men skriftligen upp- givit att hans inkomst uppgått till visst belopp och godtar TN denna uppgift, utgår inte något tillägg. Om den skriftliga uppgiften inte godtas utan in- komsten skönsmässigt uppskattas till högre belopp skall tillägg påföras med 25 % till den del avvikelsen beror på att kontrolluppgift e dyl funnits till- gänglig och med 50 % på den skönsmässiga uppskattningen i övrigt. Beslut om skattetillägg enligt detta stycke skall undanröjas av skatterätten, om deklaration inkommit inom två månader efter det den skattskyldige fått del av beslutet, dock senast innan skatterätten avgjort besvär över beslutet eller taxeringen.

Inkommer deklaration avseende fysisk person före utgången av året efter det då tillägget beslutats, skall skattetillägg av skatterätten bestämmas till 10 % av det tillägg som enligt 50-procentregeln skulle ha påförts om de- klaration inte lämnats, dock till högst 10 000 kr. Gör den skattskyldige san- nolikt att han inte fått kännedom om storleken av skattetillägget inom nyss sagda tid, skall nedsättning ske om deklarationen inkommit inom två

RSV Dt 1977:4

RSFS 1977:11

månader efter det han fått sådan kännedom.

I fråga om skattetillägg som ingår i tillkommande skatt skall nedsättningen dock beräknas endast på belopp som påförts utöver tidigare beslutat tillägg av förevarande slag.

Taxeringsintendenten anmäler till skatterätten när påfört skattetillägg skall reduceras eller när beslut om skattetillägg skall undanröjas.

Skattetillägg som påförts enligt fjärde stycket kan beträffande fysiska personer helt eller delvis reduceras. Taxeringsintendenten anmäler dessa fall till skatterätten oberoende av om skattskyldig yrkat nedsättning eller inte. Följande exempel lämnas till ledning för hur och när reducering av skattetillägg bör ske.

Exempel: Skattskyldig inkommer med deklaration först mer än två månader efter det han fått del av beslutet om skattetillägg men före utgången av året efter det då tillägget beslutats. Enligt fjärde stycket 116 a § TL kan beslutet om tillägg inte undanröjas utan beslutet kvarstår i princip enligt detta stycke. Om taxeringarna på grund av den inkomna deklarationen sätts ned skall enligt 116 i § TL därav föranledd ändring av avgift beslutas. Skattetillägget skall således omräknas på grundval av den ändrade taxeringen. Härfter får med stöd av jämningsregeln i 116 a § TL skattetillägget beräknas till 10 % av det enligt 50-procentregeln omräknade tillägget.

Ändras exemplet på så sätt att taxeringarna blir oförändrade eller bestäms till högre belopp i enlighet med deklarationen kan skattetillägget varken höjas eller nedsättas utan endast jämkas till 10 % av det skattetillägg som enligt 50-procentregeln skulle ha beräknats på den ursprungliga taxeringen.

Även skattetillägg som upptagits på debetsedeln på tillkommande skatt skall kunna reduceras. Detta blir fallet när t ex påfört tillägg blir höjt genom beslut av skatterätt. I dessa fall bör jämkningen dock beräknas endast på belopp som har tillkommit utöver vad tidigare påförts.

Tillägg som påförts tidigare har i regel den skattskyldige nämligen underrättats om genom debetsedeln på slutlig skatt. Om däremot i tillkommande skatt ingår skattetillägg av nu avsett slag, som inte till någon del påförts förut, bör nedsättningen självfallet beräknas på tilläggets hela belopp.

### 1.2.1 Skattetilläggs inbördes förhållande

Skattetillägg kan utgå på olika grunder. De olika slagen av skattetillägg kan utgå jämsides vid en och samma taxering. Vid sköntaxering utgår skattetillägg på det skönmässigt tillagda beloppet. Detta hindrar emellertid inte att tillägg också utgår för konstaterad oriktig uppgift av särskilt slag i den deklaration som avser samma taxering. Om t ex skattskyldig inte lämnat deklaration och sköntaxeras, påförs honom skattetillägg enligt 116 a § fjärde stycket TL på grund av sköntaxeringen. Lämnar han deklaration först efter utgången av året efter det då tillägget beslutats – här bortses från det fall där den skattskyldige inte fått kännedom om storleken av påfört skattetillägg – kan tillägget inte undanröjas men väl nedsättas om taxeringen sänks. Det kan emellertid inträffa att den avlämnade deklarationen inte godtas utan högre taxering fastställs. På grund av detta kan skattetillägg utgå för oriktig uppgift enligt 116 a § första och/eller andra stycket TL eller, om deklarationen inte kan läggas till grund för taxeringen, enligt pa-

ragrafens andra och tredje stycke eller enligt såväl första som andra och tredje stycket i paragrafen. Skattetillägg kan således i princip utgå enligt alla fyra styckena på en gång.

Skattetillägg som tillsammans med eventuell förseningsavgift understiger 100 kr påförs ej.

RSV Dt 1977:4

RSFS 1977:11

### 1.3 Skattetillägg utgår ej (116 b § TL)

- ☐ i den mån avvikelse innebär rättelse av uppenbar felräkning eller misskrivning;

*Kommentar:* Med uttrycket "uppenbar" förstås sådan felräkning eller misskrivning som direkt framgår av deklarationen eller annat skriftligt meddelande. Felsummeringar och liknande som skett i det material på vilket meddelandet grundas hänförs i princip till oriktig uppgift. Till oriktig uppgift hänförs även felaktiga överföringar från deklarationsunderlag. Avgörande för om felaktigheten skall anses som uppenbar är att den med hänsyn till övriga av skattskyldig lämnad information är så framträdande att den som granskar uppgiften med normal noggrannhet inte kan undgå att upptäcka felaktigheten. Den omständigheten att den korrekta uppgiften framgår av kontrolluppgift, taxeringsavi eller andra handlingar som i och för sig inte ingår i deklarationen men som normalt finns tillgängliga vid granskningen (tex föregående års deklaration) bör som regel inte medföra befrielse från skattetillägg. (Jämför dock de nya bestämmelserna i 116 a § andra stycket TL.)

- ☐ i den mån avvikelse avser bedömning av yrkande som framställts i skriftligt meddelande, såsom fråga om storleken av yrkat avdrag eller värde av naturaförmån eller tillgång och avvikelsen inte gäller uppgift i sak;

*Kommentar:* Skattetillägg skall inte utgå vid avvikelse som avser bedömning av yrkande, såvitt avvikelsen inte gäller uppgift i sak. Som oriktiga uppgifter anses inte *yrkanden och värderingar*. Oriktig uppgift föreligger däremot om den skattskyldige lämnar felaktig sakuppgift som skall ligga till grund för bedömningen. Har skattskyldig underlåtit att tex redovisa naturaförmåner i sin deklaration skall i princip skattetillägg påföras, eftersom han förtigit ett sakförhållande. Har han emellertid redovisat naturaförmånen, men värderat den till för lågt belopp, skall skattetillägg i regel ej påföras. Om en värdering är så felaktig att den på ett missvisande sätt karakteriserar en förmån eller en avdragspost, bör som regel en oriktig uppgift anses föreligga och skattetillägg kunna påföras.

När det gäller att ta ställning till om en oriktig uppgift eller ett oriktigt yrkande föreligger kan de rättsgrundsatser och den rättstillämpning som utbildat sig beträffande eftertaxeringsinstitutet tjäna till vägledning (jfr Taxeringshandbok av W Hermansson, G Sandler, S V Svensson och B Wennberg).

Till ledning för bedömning av om oriktig uppgift eller oriktigt yrkande föreligger anges här följande exempel.

Har i fråga om avdrag för bilresor skattskyldig uppgivit för högt antal dagar eller för lång körsträcka eller underlåtit att uppge ersättningar från medresenär utgår skattetillägg. Detta gäller även när avdrag för bilkostnader

RSV Dt 1977:4

RSFS 1977:11

yrkas men färd skett med allmänna kommunikationsmedel.

Skattetillägg utgår ej när fråga är om uppgiven avdragspost är avdragsgill eller ej. Förmår den skattskyldige inte styrka yrkat avdrag kan förutsättning för skattetillägg föreligga bl a då det är uteslutet att han haft kostnaden i fråga.

Bedömningen av om yrkande eller oriktig uppgift föreligger bör vid 1977 års taxering vara välvillig. I tveksamma fall kan det vara lämpligt att tillämpa regeln "hellre fria än fälla".

☐ om skattskyldig frivilligt rättat oriktig uppgift.

*Kommentar:* Frivillig rättelse kan förekomma endast när det gäller oriktig uppgift i deklaration eller annat skriftligt meddelande. Någon generell regel kan inte anges för vad som är frivilligt eller inte frivilligt, utan frågan måste avgöras från fall till fall med hänsynstagande till de särskilda omständigheterna. En frivillig rättelse behöver inte göras av den skattskyldige personligen. Den kan även ske genom ombud. Frivillig rättelse bör göras skriftligen men kan också ske muntligen.

Har myndigheten begärt upplysningar av den skattskyldige med anknytning till den oriktiga uppgiften torde därefter anmäld rättelse inte kunna anses vara frivilligt gjord. Har skattskyldig blivit tillfrågad i ett avseende (A) och svarar han på detta samtidigt som han lämnar rättelse i ett annat avseende (B) får i regel frivillig rättelse anses föreligga vad avser B om något samband mellan A och B ej föreligger. Rättelse som sker efter det att skattskyldig fått kännedom om att myndighet ämnar vidta t ex bankkontroll eller taxeringsrevision kan som regel inte anses vara frivillig. Enbart den omständigheten att myndighet beslutat om kontrollaktion, som riktar sig mot samtliga skattskyldiga inom en viss region, innebär inte att skattskyldig inom regionen är betagen möjligheten till frivillig rättelse.

#### 1.4 Befrielsegrunder för skattetillägg

Skattetillägg får helt efterges (116 d § TL) om felaktigheten eller underlåtenheten med hänsyn till den skattskyldiges ålder, sjukdom, bristande erfarenhet eller den oriktiga uppgiftens särskilda beskaffenhet eller därmed jämförlig omständighet är att anse som *ursäktlig*, eller om det belopp som kunde ha undandragits genom felaktigheten eller underlåtenheten är att anse som *ringa*. Befrielsegrunderna är tillämpliga på de olika slagen av skattetillägg. Eftergift kan sålunda medges även för skattetillägg som påförts på grund av skönstaxering.

#### *RSVs föreskrifter för tillämpningen*

##### 1.4.1 Ursäktlig förseelse eller underlåtenhet

###### Allmänt om utredningsansvaret

Den myndighet som har att besluta om skattetillägg är inte skyldig att självmant undersöka om befrielsegrund föreligger. Huvudregeln bör vara att den skattskyldige själv får anföra de omständigheter som i hans fall kan föreligga för befrielse. Undantag från denna regel är motiverat om det

av deklarationsmaterialet eller taxeringsavin framgår sådana omständigheter som kan innebära ursäktlighet.

**RSV Dt 1977:4**

**RSFS 1977:11**

### **Ålder**

Skattskyldig, som under inkomståret fyllt 67 år eller som uppburit förtidspension, bör – om särskilda skäl inte föreligger – utan skriftväxling och särskild prövning befrias från skattetillägg. Som särskild omständighet anses främst att det belopp som enligt bestämmelserna i 116 a § TL grundar skattetillägg är hänförligt till mera betydande inkomst av förvärvsarbete vid sidan om uppburen pension. I sådant fall bör den lokala skattemyndigheten söka utreda om förseelsen är av sådan art att skattetillägg – trots den skattskyldiges ålder – bör påföras. Om frågan inte kan utredas eller myndigheten finner att skattetillägg bör påföras får det ankomma på den skattskyldige att visa att förseelsen eller underlåtenheten har sådant samband med hans ålder att den på grund härav eller av annan anledning kan anses ursäktlig. Vid 1977 års taxering bör för mera betydande inkomst vid sidan av pension tillämpas en beloppsgräns på 10 000 kr. Detta innebär att skattskyldig, som utöver folkpension och/eller annan pension uppburit inkomst av förvärvsarbete, inte bör påföras skattetillägg om inkomsten av detta arbete uppgått till högst 10 000 kr. Överstiger emellertid inkomsten detta belopp föreligger förutsättning att påföra skattetillägg. Skattetillägg skall i sådant fall bestämmas oberoende av om den felaktiga uppgiften avser förvärvsinkomst eller annan typ av inkomst.

### **Bristande erfarenhet**

Skattskyldig, som för första gången fullgör sin deklarationsskyldighet, kan i allmänhet antas ha bristande erfarenhet av deklarationsförfarandet. Denna befrielsegrund är tillämplig inte enbart beträffande skattskyldig, som på grund av sin ungdom eller otillräcklig skolunderbyggnad kan antas brista i kunskap och erfarenhet i fråga om deklarationsförfarandet, utan gäller även när skattskyldig för första gången har att avge självdeklaration. Befrielse från skattetillägg på grund av bristande erfarenhet kan således medges den som i mogen ålder efter lång tids bortovaro trätt in i förvärvslivet och haft inkomst som deklarerats. Samma förhållande gäller t ex om en skattskyldig haft inkomst enbart av tjänst men under beskattningsåret erhållit ny förvärvskälla såsom jordbruksfastighet eller rörelse.

Omyndig skattskyldig med inkomst eller förmögenhet för vilken deklarationsskyldigheten skall fullgöras av förmyndare bör däremot om den skattskyldiges ålder eller bristande erfarenhet åberopas som ursäkt inte befrias från skattetillägg om det belopp som enligt bestämmelserna i 116 a § TL grundar skattetillägg hänför sig till sådan inkomst eller förmögenhet.

Utlänning, som har ingen eller ringa kunskap i svenska språket eller som vistats kort tid i landet kan oftast förutsättas ha bristande erfarenhet av deklarationsförfarandet. Med kort tid avses i detta sammanhang en sammanhängande tidsperiod av tre år. Befrielsegrunden bristande erfarenhet bör i detta avseende i regel inte anses föreligga när utlänning skall lämna deklaration för fjärde gången. Framgår det emellertid av taxeringsmaterialet att skäl för befrielse föreligger bör skattetillägget efterges utan skriftväxling med den skattskyldige.

RSV Dt 1977:4  
RSFS 1977:11

### Sjukdom

Med sjukdom förstås både fysisk och psykisk sjukdom som kan antas ha menligt påverkat den skattskyldiges förmåga att fullgöra sina skyldigheter. Enbart sjukdom som sådan utgör inte grund för befrielse utan det skall föreligga ett samband mellan sjukdomen och den oriktiga uppgiften resp underlåtenheten. Läkarintyg bör införas endast om det anses erforderligt för bedömningen. Om det av deklarationsmaterialet framgår att skattskyldig lidit av sjukdom, som kan antas ha påverkat hans förutsättningar att fullgöra deklarationsskyldigheten, bör lokal skattemyndighet tillämpa samma förfaringssätt vid utredningen som angivits under befrielsegrunden ålder.

### Uppgift av särskild beskaffenhet och därmed jämförlig omständighet

Ursäktligheten bör inte bedömas enbart med hänsyn till den skattskyldiges personliga förhållanden. Det måste också beaktas vilken typ av felaktighet eller försummelse det är fråga om. En besvärlig skatterättslig fråga, t ex om skattskyldighet, bör i detta sammanhang medföra en helt annan bedömning av ursäktligheten än exempelvis ett ej redovisat lönebelopp. Ett självklart krav är emellertid att den skattskyldige skall redovisa inkomster till fulla belopp i deklarationen och att avdrag skall motsvaras av faktiskt havda kostnader av det slag som angivits i deklarationen. Åsidosätter den skattskyldige dessa krav på sanningsplikt bör skattetillägg påföras om inte omständigheter till grund för befrielsen föreligger. Har skattskyldig i sin deklaration redovisat inkomst i enlighet med på kontrolluppgift angivet lönebelopp, som felaktigt angivits för lågt, bör skattetillägg ej påföras när fråga är om smärre avvikelser.

En ursäktlig obekantskap med eller missuppfattning av en författningsbestämmelse bör inte medföra att tillägg påförs. Fr o m 1977 års taxering gäller nya regler vid beskattning av fåmansföretag, företagsledare och delägare i fåmansföretag. Nya regler gäller även vid uppdelning av inkomst mellan makar och vid realisationsvinstbeskattningen. Eftersom bestämmelserna i vissa delar kan vara svårtolkade och då anvisningar och information inte varit tillgängliga förrän under senare delen av 1976 kan skäl föreligga att se ursäktligt på fel som uppstått på grund av missuppfattning av eller obekantskap med de nya reglerna. Dessa regler medför i vissa fall beskattningskonsekvenser som avviker från tidigare praxis. Missuppfattning av sådana bestämmelser kan vid 1977 års taxering bedömas ursäktligt. Enbart den omständigheten att beskattning sker i annan förvärvskälla än tidigare bör dock inte utgöra grund för befrielse.

Vad gäller de nya reglerna om realisationsvinstbeskattningen bör vid 1977 års taxering sådana felaktiga uppgifter som beror på bristfällig eller felaktig information om t ex aktievärden inte medföra skattetillägg.

Skattetillägg bör inte påföras den som underlåtit att deklarerat sådana ersättningar (t ex sjukpenning vid sjukdom och arbetsskada, föräldrapenning, arbetslöshetsersättning, kontant arbetsmarknadsstöd, bidrag vid arbetsmarknadsutbildning, olika slag av studie- och utbildningsbidrag samt värnplik- tigas m fl förmåner som dagpenning, befattningspenning och avgångsve- derlag) som numera utgör skattepliktig inkomst för mottagaren.

Skattetillägg bör ej påföras när taxen make deklarerar andra maken tillkommande inkomster om det inte är uppenbart att det skett i syfte att erhålla skattelindring.

I frågor om beslut, som avser tillämpning av avtal för undvikande av dubbelbeskattning, påförs avgift om oriktig uppgift föreligger beträffande storleken av den inkomst och förmögenhet eller den skatt som regleras i avtalet. Det nu sagda gäller även vid tillämpningen av överenskommelse som regeringen träffat med annan stats regering enligt 72 § 2 mom kommunalskattelagen, 20 § 2 mom lagen om statlig inkomstskatt och 20 § 2 mom lagen om statlig förmögenhetsskatt. I den mån regeringen förordnar att inkomst eller förmögenhet inte skall beskattas här i landet får också skattetillägg eller förseningsavgift efterges.

#### 1.4.2 Ringa belopp

Överstiger ej det belopp, som till följd av felaktighet eller underlåtenhet undandragits vid inkomsttaxeringen, 1 000 kr eller vid förmögenhetstaxeringen 20 000 kr – utöver skattefritt belopp – bör i regel skattetillägg inte påföras. Vidare bör skattskyldig med låg inkomst inte påföras skattetillägg även om undandragen inkomst skulle något överstiga nämnda belopp. Med låg inkomst avses i detta sammanhang "sammanräknad inkomst" som ej uppgår till 15 000 kr. Skattskyldig med låg inkomst bör inte påföras skattetillägg om det undanhållna beloppet understigit 1 500 kr. Ej heller bör tillägg påföras om undandraget belopp utgör endast en obetydlig del av de totala inkomsterna, dvs om undanhållet belopp understiger 1 % av den taxerade inkomsten, dock högst 10 000 kr.

#### 1.4.3 "Mjuk" tillämpning

Befrielsegrunderna bör vid 1977 års taxering tillämpas generöst enligt regeln "hellre fria än fälla". Det kan i tveksamma fall vara lämpligt att låta bero med den skriftväxling som kan ha skett i avgiftsfrågan med den skattskyldige. Denne bör under alla förhållanden underrättas om beslutet.

#### 1.5 Administrativa avgifter – skattebrott

Det administrativa sanktionssystemet är avsett att få till följd en bättre deklarationsmoral. Systemet innebär att den skattskyldige vid mindre allvarliga förseelser undgår polisutredning, åtal och inställelse inför allmän domstol och att de allmänna domstolarna avlastas arbetet med mindre grova fall av överträdelse mot skatteförfattningarna.

Det förhållandet att en skattskyldig påförts skattetillägg eller förseningsavgift utesluter emellertid inte att han kan ställas till ansvar inför allmän domstol för brott mot skattebrottslagen. Skattetillägg kan nämligen utgå vid förseelse som samtidigt kan medföra straff enligt skattebrottslagen. Detta gäller vid allvarligare överträdelse mot skatteförfattningarna.

RSV Dt 1977:4

## 2. Förseningsavgift

RSFS 1977:11

### 2.1 Grunder för påföring och beräkning av förseningsavgift enligt 116 c § TL

Förseningsavgift påförs med *enkel avgift*

- ☐ den som underlåtit att lämna självdeklaration, som skall avgas utan anmaning eller
- ☐ den som lämnat självdeklaration, som skall avgas utan anmaning, först efter utgången av den i 34 § 1 mom eller med stöd av 34 § 2 mom TL föreskrivna tiden.

Förseningsavgift påförs med *dubbel avgift*

- ☐ den som trots anmaning underlåtit att lämna självdeklaration inom i anmaning föreskriven tid eller
- ☐ den som inte inom i anmaning föreskriven tid undertecknar deklarationshandling som han lämnat i rätt tid.

Enkel förseningsavgift påförs annan skattskyldig än aktiebolag med 1 % av den skattskyldiges högsta beskattningsbara inkomst vid taxering för inkomst i kommunen och med 0,3 % av den vid taxeringen fastställda skattepliktiga förmögenheten i den mån den överstiger skattefritt belopp som tillkommer den skattskyldige vid förmögenhetsbeskattningen. Enkel förseningsavgift utgår dock med högst 300 kr vid en och samma taxering. Aktiebolag påförs enkel förseningsavgift med 500 kr.

Dubbel förseningsavgift utgår för annan skattskyldig än aktiebolag med lägst 100 kr och högst 600 kr. För aktiebolag utgår dubbel förseningsavgift med 1 000 kr.

*Kommentar:* Anmaning att lämna självdeklaration eller att fullständiga i rätt tid avlämnad deklarationshandling med underskrift skall göras skriftligen och bör tillställas skattskyldig i rekommenderat brev med mottagningsbevis. I anmaningen skall utsättas den tid inom vilken deklarationen senast skall vara lämnad eller fullständigad. Har text i anmaning angivits att deklaration skall vara inkommen "senast inom åtta dagar efter mottagandet av anmaningen" skall mottagningsdagen inte räknas in i denna tidsfrist. Detta innebär att fristens längd beräknas från och med dagen efter mottagningsdagen.

Har självdeklaration lämnats senast kl 24.00 den dag som utsatts i anmaning anses deklarationen ha inkommit i rätt tid. Detta förhållande måste beaktas när myndigheten ankomststämplar handlingar m m.

Med begreppet "skattepliktig förmögenhet i den mån den överstiger skattefritt belopp" förstås för ensamstående, som ej sambeskattas med annan, beskattningsbar förmögenhet minus 200 000 kr och för sambeskattade, beskattningsbar förmögenhet minus 200 000 kr, proportionerad i förhållande till den skattepliktiga förmögenheten och den totala förmögenheten för de sambeskattade.

Förseningsavgift kan utgå i varje kommun där den skattskyldige haft att lämna deklaration men försummat detta. Avgiften i varje kommun skall beräknas på den högsta beskattningsbara inkomsten vid taxeringen i kommunen. Detta innebär dels att underlaget för förseningsavgiften skall vara

den högsta av de beskattningsbara inkomster som ligger till grund för den statliga resp den kommunala beskattningen, dels att om någon av dessa inkomster sedermera höjs eller sänks, en förnyad sådan jämförelse skall göras.

RSV Dt 1977:4

RSFS 1977:11

### 2.1.1 Kombination av skattetillägg och förseningsavgift

Förseningsavgift, som inte uppgår till minst 100 kr skall i princip ej påföras. Om skattetillägg och förseningsavgift vid en och samma taxering tillsammans uppgår till minst 100 kr skall emellertid avgift påföras.

### 2.2 Befrielsegrunder för förseningsavgift

Förseningsavgift får efterges helt.

Bestämmelserna om befrielse från skattetillägg gäller i tillämpliga delar även för förseningsavgift.

*Kommentar:* Befrielsegrunden ålder bör i detta sammanhang tillämpas endast beträffande fall där åldern kan antas ha ett direkt samband med underlåtenheten, dvs åldern som sådan utgör inte grund för befrielse.

Deklarationer från skattskyldiga i utlandet kommer många gånger in för sent. Om det föreligger särskilda omständigheter som är betingade av utlandsvistelsen, tex att den deklarationsskyldige inte haft tillgång till deklarationsblanketter i tid eller att postgången fungerat otillfredsställande, kan förseningen anses ursäktlig. Förseningsavgift bör därför efterges, om det framgår eller kan antas att förseningen berott på omständigheter över vilka den deklarationsskyldige inte kunnat råda.

Aktiebolag, som bildats efter den 1 juli 1976 och som tillämpar kalenderårsredovisning bör vid 1977 års taxering inte påföras förseningsavgift om bolaget meddelat att räkenskapsåret förlängts. Ej heller bör under år 1976 bildat bolag med brutet räkenskapsår påföras förseningsavgift vid 1977 års taxering om räkenskapsåret går till ända efter den 29 februari under taxeringsåret.

#### *RSVs föreskrifter angående påföring av förseningsavgift*

Allmän eller särskild självdeklaration skall lämnas på sätt som anges i 35 § TL. Den omständigheten att självdeklaration lämnats till taxeringsnämnsordförande i annat distrikt än det inom vilket taxering skall äga rum, bör ej leda till att förseningsavgift påförs.

Annan juridisk person än dödsbo och familjestiftelse, som skall åsättas taxering i flera kommuner inom ett län och som är skyldig lämna *allmän* självdeklaration i detta län, skall i förekommande fall påföras förseningsavgift endast i hemortskommunen. Underlag för beräkning av förseningsavgift utgör i sådant fall den högsta beskattningsbara inkomsten i hemortskommunen. Föreligger skyldighet att avlämna endast *särskild* självdeklaration inom ett län påförs förseningsavgift i den kommun i länet, där den högsta beskattningsbara inkomsten tas till beskattning. Avgiften beräknas efter denna inkomst.

| Deklarationsarbetet kan vid 1977 års taxering ha blivit fördröjt på grund

**RSV Dt 1977:4**

**RSFS 1977:11**

av de förseningar som uppstått i distributionen av deklarationsblanketter, anvisningar och upplysningar. RSV föreskriver därför att bestämmelserna om påföring av förseningsavgift vid 1977 års taxering skall tillämpas så att

- ☐ deklarationsskyldig, som enligt 34 § 1 mom TL skall lämna självdeklaration senast den 15 februari 1977, inte påförs förseningsavgift, om hans deklaration kommit taxeringsmyndighet tillhanda senast den 21 februari 1977,
- ☐ deklarationsskyldig, som enligt 34 § 1 mom TL har anstånd med att lämna självdeklaration till den 31 mars 1977, inte påförs förseningsavgift, om hans deklaration kommit taxeringsmyndighet tillhanda senast den 4 april 1977.

Enligt förarbetena skall en eller annan dags försening inte leda till att förseningsavgift påförs. Denna tidsfrist gäller emellertid inte när deklaration kommer in efter tidpunkt som utsatts i anmaning eller beslut om anstånd.

Har gift skattskyldig medgivits anstånd efter ansökan eller har sådan skattskyldig anstånd enligt 34 § 1 mom TL, tillämpas i fråga om påföring av förseningsavgift motsvarande anståndstid beträffande maken och hemmavarande barn under 18 år, även om särskild framställning härom inte gjorts.

Skattskyldig, som inte ansökt om anstånd med att lämna självdeklaration, skall enligt lagstiftningens förarbeten inte påföras förseningsavgift, om skäl att medge anstånd enligt 34 § 2 mom TL kan anses ha förelegat.

---

RIKSSKATTEVERKET

GÖSTA EKMAN

*Olle Roos*

(Avdelningen för direkt skatt)

**RSV Dt  
1977:5**

**RSFS 1977:22**

**Riksskatteverkets information  
om blanketter m m för taxeringsarbetet vid  
1977 års taxering;**

utfärdad den 22 juni 1977

Utkom från trycket  
den 26 juli 1977

RSV har genom beslut fastställt följande formulär till blanketter för inkomst-, förmögenhets- och fastighetstaxering m m i enlighet med vad som framgår av nedanstående förteckning. Asterisk vid utgåvenumret innebär att tidigare utgåva får användas.

| Benämning och användning                                                                                                                                                     | RSV nr   | Utgåva | Anmärkning    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|--------|---------------|
| Uppgift om avdrag för kostnader för att trygga anställdas pensionering m m                                                                                                   | 3096     | 1      | Nytt formulär |
| Avräkningsnota på skatteavdrag för amerikansk källskatt                                                                                                                      | 3122     | 2*     | –             |
| Preliminär deklaration avseende investeringsavgift för vissa byggnadsarbeten 1977/78                                                                                         | 3130     | 1      | Nytt formulär |
| Slutlig deklaration avseende investeringsavgift för vissa byggnadsarbeten 1977/78                                                                                            | 3131     | 1      | Nytt formulär |
| Information för fåmansföretag, egenföretagare, jordbrukare m fl                                                                                                              | 3231     | 1      | Nytt formulär |
| Information om beskattning m m av villasamfälligheter, vägsamfälligheter (vägföreningar), samfälliga diken m fl samfällighetstyper, vilka inte utgör särskilda skattesubjekt | 3232     | 1      | Nytt formulär |
| Förteckning över beslut om investeringsavgift enligt lagen (1977:322) om investeringsavgift för vissa byggnadsarbeten                                                        | 3275     | 1      | Nytt formulär |
| Beslut i fråga om investeringsavgift för byggnadsarbete                                                                                                                      | 3513     | 1      | Nytt formulär |
| Beslut om att få ta i anspråk medel på investeringskonto för skog                                                                                                            | 3533     | 1      | –             |
| Underrättelse om beslut om fördelning av taxeringsvärde – Särskild fastighetstaxering                                                                                        | 3545     | 3      | –             |
| Förteckning över skattskyldiga                                                                                                                                               | 3546     | 3      | –             |
| Skogsliiggare enligt 57 § 1 mom taxeringskungörelsen                                                                                                                         | 3548     | 2*     | –             |
| Aktiebolagskort (utskiftningsskatt)                                                                                                                                          | 3552     | 1      | –             |
| Delavyttringsliiggare enligt 57 § 1 mom taxeringskungörelsen                                                                                                                 | 3553     | 1      | Nytt formulär |
| Registerkort enligt 28 § lagen (1955:256) om investeringsfonder för konjunkturutjämnning                                                                                     | 3555     | 1      | –             |
| Uppskovsliiggare enligt 57 § 1 mom taxeringskungörelsen                                                                                                                      | 3556     | 2      | –             |
| Underrättelse om förseningsavgift/skattetillägg                                                                                                                              | 3559 a–d | 5      | –             |
| Utdrag ur riksskatteverkets (RSV) föreskrifter rörande skattetillägg och förseningsavgift                                                                                    | 3559 e   | 6      | –             |
| Meddelande om förseningsavgift/skattetillägg                                                                                                                                 | 3559 f   | 2*     | –             |
| Preliminär förteckning (inventeringslista)                                                                                                                                   | 3565     | 2*     | –             |

RSV Dt 1977:5

RSFS 1977:22

RSV Dt 1977:5

RSFS 1977:22

| Benämning och användning                                                               | RSV nr | Utgåva | Anmärkning                                           |
|----------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|------------------------------------------------------|
| Bilaga till preliminär förteckning (inventeringslista)                                 | 3566   | 1      | –                                                    |
| Utdrag ur fastighetslängd – Jordbruksfastighet                                         | 3570   | 2      | –                                                    |
| Kodförklaringar – Fastighetstaxering, Jordbruksfastighet                               | 3570 a | 2*     | –                                                    |
| Utdrag ur fastighetslängd – Annan fastighet                                            | 3571   | 1      | –                                                    |
| Kodförklaringar – Fastighetstaxering, Annan fastighet                                  | 3571 a | 2*     | –                                                    |
| Utdrag ur inkomstlängd A                                                               | 3572   | 3*     | –                                                    |
| Utdrag ur inkomstlängd B                                                               | 3573   | 3*     | –                                                    |
| Utdrag ur inkomstlängd C                                                               | 3574   | 2*     | –                                                    |
| Utdrag ur förmögenhetslängd                                                            | 3575   | 2*     | –                                                    |
| Utdrag ur inkomstlängd                                                                 | 3576   | 2*     | –                                                    |
| Taxeringsbevis – Fastighetstaxering                                                    | 3577   | 3      | –                                                    |
| Rekvisation av taxeringsbevis/mantatsskrivningsbevis                                   | 3578   | 2*     | –                                                    |
| Rekvisation av besvärshandlingar                                                       | 3579   | 3*     | –                                                    |
| Beräkning av statlig inkomstskatt för ackumulerad inkomst                              | 3585   | 1      | –                                                    |
| Hjälplblankett för beräkning av statlig inkomstskatt för ackumulerad inkomst           | 3586   | 1      | –                                                    |
| Ansökan/Anmälan om rättelse av taxeringsfel enligt 72 a § taxeringslagen               | 3590   | 3      | –                                                    |
| Beslut om rättelse av taxeringsfel enligt 72 a § taxeringslagen (koncept)              | 3591   | 4      | Ingår i stamsats med RSV 3592, RSV 3595 och RSV 3598 |
| Beslut om rättelse av taxeringsfel enligt 72 a § taxeringslagen                        | 3592   | 5      | Ingår i stamsats med RSV 3591, RSV 3595 och RSV 3598 |
| Besked om förmodad felaktighet i anledning av anmälan enligt 72 a § taxeringslagen     | 3593   | 3      | –                                                    |
| Diarium. Rättelse av taxeringsfel/fastighetslängd                                      | 3594   | 2      | –                                                    |
| Ifrågasatt beslut om rättelse av taxeringsfel enligt 72 a § taxeringslagen             | 3595   | 4      | Ingår i stamsats med RSV 3591, RSV 3592 och RSV 3598 |
| Beslut om rättelse av fastighetslängd enligt 190 § taxeringslagen – Jordbruksfastighet | 3596   | 2      | –                                                    |

| Benämning och användning                                                                                                                | RSV nr        | Utgåva  | Anmärkning                                           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------|------------------------------------------------------|
| Beslut om rättelse av fastighetslängd enligt 190 § taxeringslagen – Jordbruksfastighet (koncept)                                        | 3596 a        | 2       | –                                                    |
| Beslut om rättelse av fastighetslängd enligt 190 § taxeringslagen – Annan fastighet                                                     | 3597          | 2       | –                                                    |
| Beslut om rättelse av fastighetslängd enligt 190 § taxeringslagen – Annan fastighet (koncept)                                           | 3597 a        | 2       | –                                                    |
| Registreringsunderlag vid beslut om rättelse av taxeringsfel enligt 72 a § taxeringslagen                                               | 3598          | 2       | Ingår i stamsats med RSV 3591, RSV 3592 och RSV 3595 |
| Koncept/registreringsunderlag för taxeringsändringar                                                                                    | 3599          | 2       | –                                                    |
| Fastighetslängd, Ytterark Del 1–3                                                                                                       | 3610–<br>3615 | 1       | –                                                    |
| Fastighetslängd, Innerark Del 1–3                                                                                                       | 3616–<br>3619 | 1       | –                                                    |
| Inkomstlängd A, Ytterark                                                                                                                | 3661,<br>3662 | 6       | –                                                    |
| Inkomstlängd A, Innerark                                                                                                                | 3663,<br>3664 | 4*<br>, | –                                                    |
| Inkomstlängd B, Ytterark                                                                                                                | 3667,<br>3668 | 5       | –                                                    |
| Inkomstlängd B, Innerark                                                                                                                | 3670,<br>3671 | 2*      | –                                                    |
| Inkomstlängd C, Ytterark                                                                                                                | 3675,<br>3676 | 4       | –                                                    |
| Förmögenhetslängd, Ytterark                                                                                                             | 3680,<br>3681 | 4*      | –                                                    |
| Förmögenhetslängd, Innerark                                                                                                             | 3682,<br>3683 | 3*      | –                                                    |
| Sammandrag av inkomstlängd A samt förmögenhetslängd för fysiska personer, dödsbon och familjestiftelser                                 | 3690          | 2*      | –                                                    |
| Sammandrag av inkomstlängd B och C samt förmögenhetslängd för skattskyldiga som inte är fysiska personer, dödsbon och familjestiftelser | 3691          | 1       | –                                                    |

RSV Dt 1977:5

RSFS 1977:22

RIKSSKATTEVERKET

GÖSTA EKMAN

*Olle Roos*  
(Avdelningen för direkt skatt)



# Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-10430 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin

Serie II ang. indirekt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets författningssamling (RSFS) och Riksskatteverkets förhandsbesked min (RSV/FB) serie Im = Indirekt skatt – Mervärdeskatt

Nr 1 1977 – Årg. 7

## Riksskatteverkets information om anstånd med redovisning av mervärdeskatt;

RSV Im  
1977:1

utfärdad den 14 februari 1977

Utkom från trycket  
den 3 februari 1977

Med stöd av 22 § tredje stycket lagen (1968:430) om mervärdeskatt har regeringen den 30 december 1976 medgivit att skattskyldig till mervärdeskatt, som driver jordbruk eller skogsbruk och som har helt kalenderår som redovisningsperiod för mervärdeskatt, får anstånd till senast den 15 februari 1977 med att lämna deklaration för sådan skatt för 1976. Till följd härav skall upplupen skatt enligt denna deklaration anses vara förfallen till betalning senast den 15 februari 1977.

RSFS 1977:5

RIKSSKATTEVERKET

GÖSTA EKMAN

*Ulla Wadell*  
(Avdelningen för indirekt skatt)

## Riksskatteverkets information om ändring av deklarationsblanketten för mervärdeskatt;

RSV Im  
1977:2

utfärdad den 16 februari 1977

Utkom från trycket  
den 9 mars 1977

### 1 Inledning

Riksskatteverket (RSV) har den 14 oktober 1976 fastställt nytt formulär till deklarationsblankett (RSV 5737 och 5738).

Ändringarna avser endast utformningen av blanketten. Ett exempel på ifylld deklarationsblankett återges i detta meddelande.

RSFS 1977:6

### 2 Utgående skatt

Den tidigare reservraden har tagits bort.

### 3 Ingående skatt

På rad 05 skall anges avdragsgill ingående skatt för den verksamhet och den redovisningsperiod som deklarationen avser.

RSV Im 1977:2  
RSFS 1977:6

Överskjutande ingående skatt som understiger 1 000 kr från tidigare redovisningsperiod och som inte återbetalts eller tillgodoräknats på annat sätt skall dras av på rad 07.

Överskjutande ingående skatt från annan verksamhet som den skattskyldige bedriver och för vilken deklaration lämnats, kan avräknas på rad 07. Har sådan avräkning skett, bör detta anges i deklarationerna för berörda verksamheter eller meddelas länsstyrelsen i särskild skrivelse.

#### 4 Fastställd skatt

Skatt att fastställa för perioden anges på rad 06. Fastställd skatt utgör skillnaden mellan utgående skatt och ingående skatt för perioden. Överskjutande ingående skatt från tidigare period eller annan verksamhet skall således inte påverka storleken av den skatt som fastställs för viss period.

#### 5 Skattepliktig resp skattefri omsättning

På rad 09 skall skattepliktig omsättning exkl mervärdeskatt redovisas. Inom landet skattefri omsättning redovisas numera separat på rad 10.

#### 6 Deklarationsexempel

Karl Axel Karlsson tillämpar faktureringsmetoden. Bokföring av kreditförsäljningar sker vid faktureringen.

Följande uppgifter har hämtats ur bokföringen för perioden jan–feb 1977.

|                                                     |            |
|-----------------------------------------------------|------------|
| Skattepliktig försäljning av varor                  | 129 720 kr |
| Därav utgående skatt (15 % på 129 720)              | 19 458 kr  |
| Skattepliktigt uttag av varor för eget bruk         | 1 000 kr   |
| Därav utgående skatt (15 % på 1 000)                | 150 kr     |
| Exportomsättning                                    | 23 453 kr  |
| Försäljning av skattefria varor                     | 40 718 kr  |
| Avdragsgill ingående skatt för perioden             | 9 661 kr   |
| Överskjutande ingående skatt från föregående period | 567 kr     |
| Uppgiften på rad 09 blir 111 112 kr                 |            |
| (129 720 – 19 458 + 1 000 – 150 = 111 112)          |            |

#### 7 Övrigt

En allmän redogörelse för hur deklarationen fylls i finns intagen i RSVs informationsbroschyr MOMS 1977, som kommer ut i mars 1977, och tillställs alla registrerade skattskyldiga. I denna finns en förteckning över länsstyrelsernas postadresser m m. Den som anmäler sig för registrering får i samband härmed broschyren från länsstyrelsen.

Särskild information om den ändrade deklarationsblanketten har sänts ut till alla registrerade skattskyldiga under januari månad.

RIKSSKATTEVERKET

GÖSTA EKMAN

Ulla Wadell  
(Avdelningen för indirekt skatt)

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |             |                                |                                              |                           |                                          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|--------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------|------------------------------------------|
|  <b>POSTGIROT</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |             | <b>INBETALNING/GIRERING CK</b> |                                              |                           |                                          |
| <b>DEKLARATION FÖR MERVÄRDESKATT</b><br>för nedan angiven redovisningsperiod avges och undertecknas på Inbetalningskortets baksida. Om deklarationen utvisar skatt att återfå eller avräkna eller om betalning av annan anledning inte görs nu, sänds deklarationen direkt till länsstyrelsen i slutet och frankerat kuvert. Adressen finns i slutet av riksskatteverkets informationsbroschyr om mervärdeskatt. |             |                                | Till postgirokonto nr<br><b>88 88 01 – 8</b> |                           | I-stämpel/Datumstämpel<br><b>M</b>       |
| OBS! Endast en blankett används vid redovisning av skatten. Ett exemplar är avsett som koncept eller kopia.                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |             |                                | Betalningsmottagare<br><b>Mervärdeskatt</b>  |                           |                                          |
| Försändelsemottagare (avsändare)<br><b>KARLSSON, KARL AXEL</b> <span style="float: right;">03</span><br><b>GRUSVÄGEN 20 A</b><br><b>199 39 Ö-STAR</b>                                                                                                                                                                                                                                                            |             |                                |                                              |                           |                                          |
| Län                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Reg nr      | Periodkod                      | Redovisningsperiod                           | Eget kontonr vid girering | Underskrift vid girering från eget konto |
| 03                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 440226-0733 | 7721                           | JAN-FEB 1977                                 |                           |                                          |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |             |                                |                                              | Kronor                    | öre                                      |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |             |                                |                                              | 9 380                     | 00                                       |
| I FALTET NEDAN FÅR ANTECKNINGAR INTE GÖRAS – RESERVERAT FÖR MASKINELL LÄSNING                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |             |                                |                                              |                           |                                          |
| H # 039440226073377217 #                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |             |                                |                                              | 8888018#17#               |                                          |

Bl 2021.03 OS 2 (nov 76) P. tr. Sm. 33135 □ 793-76

Inbetalningskort med deklaration  
Blankettens framsida

RSV Im 1977:2  
RSFS 1977:6

RSV Im 1977:2

Blankettens baksida

RSFS 1977:6

| DEKLARATION FÖR MERVÄRDESKATT                                                                                                                                             |     |              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------|
| Upplysningar om deklarationsförfarandet m m finns i informationsbroschyren om mervärdeskatt.                                                                              |     |              |
| Redovisningsperiod: 1 / 1 – 28 / 2 19 77                                                                                                                                  |     |              |
|                                                                                                                                                                           | Rad | Kr (ej ören) |
| Utgående skatt på oreducerade vederlag och egna uttag . . . . .                                                                                                           | 01  | 19 608       |
| Utgående skatt på vederlag och egna uttag enl 60-procentsregeln . .                                                                                                       | 02  |              |
| Utgående skatt på vederlag och egna uttag enl 20-procentsregeln . .                                                                                                       | 03  |              |
| Summa utgående skatt (summa 01–03) . . . . .                                                                                                                              | 04  | 19 608       |
| Avgår avdragsgill ingående skatt . .                                                                                                                                      | 05  | 9 661        |
| Skatt att fastställa för perioden . .                                                                                                                                     | 06  | 9 947        |
| Belopp att avräkna från tidigare period . . . . .                                                                                                                         | 07  | 567          |
| Belopp att betala, återfå eller avräkna . . . . .                                                                                                                         | 08  | 9 380        |
| Skattepliktig omsättning inom landet. Mervärdeskatt inräknas ej . .                                                                                                       | 09  | 111 112      |
| Skattefri omsättning inom landet . .                                                                                                                                      | 10  | 40 718       |
| Exportomsättning . . . . .                                                                                                                                                | 11  | 23 453       |
| Ange i förekommande fall skatt på egna uttag, som ingår i beloppet på rad 01 . . . . .                                                                                    |     | 150          |
| skatt på egna uttag, som ingår i beloppet på rad 02 . . . . .                                                                                                             |     |              |
| skatt på egna uttag, som ingår i beloppet på rad 03 . . . . .                                                                                                             |     |              |
| Förklaring till deklarationen lämnas samtidigt i särskild skrivelse till länsstyrelsen. (Markeras med kryss i rutan. Se informationsbroschyren.) <input type="checkbox"/> |     |              |
| Härmed försäkras på heder och samvete att uppgifterna i deklarationen lämnats sanningsenligt. Underskrift                                                                 |     |              |
|                                                                                        |     |              |
| OBS! Oriktig uppgift i deklarationen kan medföra ansvar enligt skattebrottslagen och/eller skattetillägg enligt lagen om mervärdeskatt.                                   |     |              |

## Riksskatteverkets anvisningar om höjning av mervärdeskatten till 17,1 %;

utfärdade den 13 juni 1977.

RSV Im  
1977:3

RSFS 1977:17

Riksskatteverket (RSV) har med stöd av 61 § lagen (1968:430) om mervärdeskatt (ML) beslutat meddela följande anvisningar om tillämpningen av lagen (1977:291) om ändring i ML.

Utkom från trycket  
den 19 juli 1977

### 1 Innebörden av ikraftträdandebestämmelserna

Beslutet om höjningen av skattesatsen (SFS 1977:291, se bilaga) innebär att mervärdeskatten från den 1 juni 1977 utgår med 17,1 % av beskattningsvärdet. Vid införsel av monteringsfärdigt hus utgår dock skatten med 10,26 % av beskattningsvärdet.

Skattesatsen 17,1 % motsvaras av ett skattepålägg på 20,63 % på priset före skatt. Vid tillämpningen av reduceringsreglerna i ML motsvaras skattesatsen 17,1 % av 10,26 % vid 60-procentsregeln och av 3,42 % vid 20-procentsregeln. Skattepåläggen uppgår, när fråga är om beskattningsvärden beräknade på reducerade vederlag, till 11,43 % resp 3,54 %.

Vid tillämpningen av bestämmelserna om höjd skatt gäller följande övergångsbestämmelser.

Den lägre skattesatsen, dvs 15 %, tillämpas på *tillhandahållande* av vara, byggnad eller tjänst före den 1 juni 1977.

Den lägre skattesatsen tillämpas i fråga om förskotts- eller accontolikvid som mottagits före den 1 juni 1977 och som avser *beställd* vara, byggnad eller tjänst.

Vid försäljning mot efterkrav gäller tidigare skattesats i fråga om vara som säljaren *avsänt* till köparen före den 1 juni 1977.

Deklaration för redovisningsperiod som utlöper den 30 juni 1977 får lämnas *senast den 15 augusti 1977*.

I motsats till vad som gällt vid tidigare skattesatsändringar innebär de meddelade övergångsbestämmelserna att tidpunkten för skattskyldighetens inträde inte alltid blir avgörande för vilken skattesats som skall tillämpas. Avsikten har varit att göra de båda förekommande redovisningsmetoderna för mervärdeskatt, kontantmetoden och faktureringsmetoden, likvärdiga.

### 2 Allmänt

I den mån skattskyldighet enligt gällande bestämmelser inträtt före ikraftträdandet skall den lägre skattesatsen tillämpas.

### 3 Tidpunkt för tillhandahållande

#### 3.1 Vara

Den tidpunkt vid vilken tillhandahållande av vara kan anses ha skett bör regelmässigt anknytas till vad som civilrättsligt kan förstås med avlämnande.

RSV Im 1977:3  
RSFS 1977:17

I vissa fall kan problem uppkomma vid bedömning av frågan om när ett tillhandahållande har ägt rum.

När det gäller kapitalvara (t ex bil) bör av praktiska skäl tillhandahållandet anses ha skett om varan på den avtalade leveransdagen var leveransklar.

Har *virke* sålts och upplagts för avhämtning på plats som är känd av köparen bör virket kunna anses tillhandahållat i och med att säljaren underrättat köparen härom.

Vid försäljning av skog på rot, s k *leveransrotköp*, får tillhandahållandet anses ha skett då köparen enligt avtal har rätt att begagna sig av avverkningsrätten. (Jfr Riksskattenämndens meddelanden RSN II 1970:49.6.).

### 3.2 Byggnad

Vid försäljning av byggnad bör tillhandahållandet anses ha skett på tillträdesdagen enl upprättad köpehandling.

### 3.3 Tjänst

Vad gäller tidpunkten för tillhandahållande av tjänst bör åtskillnad göras mellan sådan tjänst som har utsträckning i tiden och annan tjänst. Till den förra gruppen hör bl a uthyrning (leasing) av vara samt upplåtelse av jordbruksarrende samt vissa underhålls- och serviceavtal.

Om *tjänst med utsträckning i tiden* hänför sig till tid såväl före som efter ikraftträdandet får beskattningsvärdet delas upp så att skatt utgår efter den lägre skattesatsen för den del av tjänsten som enligt gjord uppdelning avser tid före den 1 juni 1977.

Annan tjänst bör anses tillhandahållen först när beställare godkänt fullgjord prestation. I fråga om tjänst på vara, t ex reparationer och tvättning, bör tillhandahållande anses ha skett när kunden hämtat varan.

För *tjänst som avser fastighet*, t ex byggnadsentreprenad, har ofta träffats avtal om särskild slutbesiktning. I sådant fall får tillhandahållandet normalt anses ha skett vid tidpunkten för slutbesiktningen. Om sådan besiktning inte har avtalats får tillhandahållandet anses ha ägt rum när beställaren godkänt den utförda tjänsten.

I samband med större byggnadsentreprenader kan slutbesiktning enligt avtal omfatta endast viss del av den totala entreprenaden (s k etappbygge). I sådana fall bör tillhandahållande kunna anses ha skett i samband med slutbesiktning av den färdigställda etappen.

Vissa svårigheter att avgöra tidpunkten för tillhandahållandet kan uppkomma när det gäller bl a arkitekttjänst och uthyrning av vara förenad med optionsrätt. I dessa och liknande fall bör följande gälla:

Det torde vara vanligt att *arkitekttjänst* som omfattar ett större projekt faktureras successivt så att vad som utförts en viss månad faktureras i efterhand. Av praktiska skäl bör i sådana fall den lägre skattesatsen få tillämpas beträffande arbete som utförts före den 1 juni 1977.

Avtal om *uthyrning av vara*, t ex televisionsmottagare, kan innehålla bestämmelse av innebörd att hyresmannen äger rätt att med äganderätt överta varan, antingen då visst hyresbelopp erlagts eller dessförinnan mot erlaggande av varans ursprungliga försäljningspris minskat med erlagda hyres-

belopp. Föreligger sådant avtal bör detta betraktas som ett renodlat hyresavtal så länge hyresmannen inte övertagit äganderätten till varan. Detta innebär, att avtalet får anses innehålla villkor för två av varandra oberoende tillhandahållanden, det ena av en tjänst och det andra av en vara. Så länge hyresmannen inte övertagit äganderätten till varan föreligger tillhandahållande av en tjänst med utsträckning i tiden. Vid den tidpunkt då äganderätten övergår till hyresmannen föreligger tillhandahållande av en vara.

RSV Im 1977:3

RSFS 1977:17

#### 4 Förskotts- eller acotolikvider

##### 4.1 Beställd vara, byggnad eller tjänst

Enligt övergångsbestämmelserna till SFS 1977:291 gäller den lägre skattesatsen för förskotts- eller acotolikvid (i fortsättningen benämnda förskott) som mottagits före ikraftträdandet och som avser *beställd* vara, byggnad eller tjänst.

I vissa fall kan fråga uppkomma om vad som avses med beställd vara, byggnad eller tjänst. I andra fall kan tveksamhet råda om vad som avses med förskott. RSV anser i båda dessa fall att de regler som gäller för tillämpning av kontantmetoden bör kunna tillämpas. Detta bör gälla även skattskyldig som tilldelats faktureringsmetoden.

Förskott som mottagits före den 1 juni 1977 får normalt oavsett redovisningsmetod anses *inkludera* mervärdesskatt. För skattskyldig som regelmässigt anger sina priser *inkl* lagstadgad mervärdesskatt bör i allmänhet inga svårigheter uppstå med att redovisa skatt efter den lägre skattesatsen. Skattskyldig som regelmässigt brukar ange sina priser *exkl* lagstadgad mervärdesskatt kan emellertid få praktiska problem med att beräkna skatten på förskottet efter den lägre skattesatsen. Så är fallet inom t ex byggnadsbranschen eftersom man i många fall har att redovisa skatt efter olika reduceringsregler.

RSV anser att skattskyldig som regelmässigt avtalar sina priser *exkl* lagstadgad mervärdesskatt av praktiska skäl bör kunna redovisa mervärdesskatt på förskott enligt samma princip. Skatt på förskott bör därför kunna beräknas som ett påslag på förskottet med resp 17,65 %, 9,89 % och 3,09 %.

##### 4.2 Tidpunkt för mottagande av förskott

Den tidpunkt vid vilken förskott skall anses ha mottagits bör i princip överensstämma med den tidpunkt då förskottet är tillgängligt för lyftning.

Förskott som inbetalats eller girerats till skattskyldigs bank- eller postgirokonto och som bokförts på dennes konto senast den 1 juni 1977 får dock redovisas efter den lägre skattesatsen.

Har annan än den skattskyldige för dennes räkning uppburit förskott före den 1 juni 1977 men redovisat till den skattskyldige först efter den 31 maj 1977 får förskottet redovisas efter den lägre skattesatsen.

RIKSSKATTEVERKET  
GÖSTA EKMÄN

Ulla Wadell  
(Avdelningen för indirekt skatt)



## Lag om ändring i lagen (1968:430) om mervärdeskatt;

**SFS 1977: 291**

utfärdad den 18 maj 1977.

Utkom från trycket  
den 31 maj 1977

Enligt riksdagens beslut<sup>1</sup> föreskrives att 13 och 59 §§ lagen (1968:430) om mervärdeskatt<sup>2</sup> skall ha nedan angivna lydelse.

**13 §<sup>3</sup>** Skatten utgår med sjutton och en tiondels procent av beskattningsvärdet.

**59 §<sup>4</sup>** Mervärdeskatt utgår med sjutton och en tiondels procent av beskattningsvärdet. För monteringsfärdigt hus utgår dock skatten med tio och tjugosex hundra delar procent av beskattningsvärdet.

Beskattningsvärdet är lika med varans värde, beräknat enligt 6 § tullförordningen (1973:979), med tillägg av tull samt annan statlig avgift eller skatt, mervärdeskatten inbegripen.

Vid bestämmande av beskattningsvärdet i fall som avses i 13 § tullförordningen iakttages att, om varan reparerats i utlandet, beskattningsvärdet är lika med det belopp som betingats för reparationen med tillägg som i andra stycket sägs, bearbetats på annat sätt eller tillverkats av svenskt eller i Sverige förtullat material, avdrag får medges för vad som i annan ordning belagts med mervärdeskatt,

tillverkats med utnyttjande av svenskt konstruktionsarbete eller annan liknande svensk prestation, avdrag får medges för värdet av sådant arbete eller sådan prestation.

Denna lag träder i kraft den 1 juni 1977. I samband med ikraftträdandet skall följande iakttagas.

De nya bestämmelserna gäller tillhandahållande av vara, byggnad eller tjänst efter utgången av maj månad 1977. De äldre bestämmelserna gäller dock i fråga om förskotts- eller accontolikvid som mottagits före ikraftträdandet och som avser beställd vara, byggnad eller tjänst.

Vid försäljning mot efterkrav gäller de äldre bestämmelserna i fråga om vara som säljaren har avsänt till köparen före den 1 juni 1977.

Deklaration för redovisningsperiod som utlöper den 30 juni 1977 får lämnas senast den 15 augusti 1977.

INGEMAR MUNDEBO

Hans R. Fridolin  
(Budgetdepartementet)

<sup>1</sup> Prop. 1976/77:144, SkU 48, rskr 302.

<sup>2</sup> Lagen omtryckt 1969:237. Senaste lydelse av lagens rubrik 1974:885.

<sup>3</sup> Senaste lydelse 1970:166.

<sup>4</sup> Senaste lydelse 1973:985.

# Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-10430 • Ansv. utgivare: Kammarrådet Hans Bylin

Serie II ang. indirekt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets författningssamling (RSFS) och Riksskatteverkets förhandsbesked m.m. (RSV/FB) serie Im = Indirekt skatt – Mervärdeskatt

Nr 2 1977 – Årg. 7

## Riksskatteverkets allmänna råd om bärgning och reparation m.m. av utländska lastbilar eller släpvagnar;

RSV Im  
1977:4

RSFS 1977:21

utfärdade den 22 juni 1977.

Riksskatteverket (RSV) har med stöd av 61 § lagen (1968:430) om mervärdeskatt (ML) beslutat meddela följande allmänna råd om tillämpningen av ML.

Utkom från trycket  
den 25 juli 1977

### 1 Allmänt

Enligt lag (1977:61) om ändring i ML har ny lydelse fastställts av punkt 4 av anvisningarna till 2 §. Efter författningsändringen anses som export även bärgning och reparation av lastbil eller släpvagn till lastbil eller leverans av utrustning till sådant fordon, om fordonet är registrerat eller hemmahörande i annat land och tillhandahållandet sker i anslutning till fordonets användning för yrkesmässig varutransport här i landet.

### 2 Bestämmelsernas innebörd

Skattskyldig som tillhandahåller vara eller tjänst som anges i de nya bestämmelserna skall inte redovisa skatt på erhållen ersättning men har rätt till avdrag för ingående skatt på anskaffningar för sådant tillhandahållande.

Av praktiska skäl bör med begreppet "yrkesmässig varutransport" i detta sammanhang förstås inte bara transport av gods för annans räkning utan även transport av eget gods till eller från ort inom Sverige. Bestämmelserna bör därutöver gälla även transittrafik, dvs trafik där både lastning och lossning av godset sker i annat land. Bestämmelserna kan därför tillämpas för alla utländska lastbilar eller släpvagnar.

Som villkor för att bärgning och reparation av lastbil eller släpvagn till lastbil eller leverans av utrustning till sådant fordon skall anses som export gäller bl.a. att fordonet är registrerat eller hemmahörande i annat land. Skattskyldig skall således kunna styrka att fråga är om export. Detta kan ske genom att den skattskyldige på faktura eller motsvarande handling utöver sedvanliga uppgifter som beställarens namn m.m. anger fordonets registreringsnummer och hemvist eller – om registreringsnummer saknas, vilket kan vara fallet när det gäller släpvagnar från vissa länder – endast fordonets hemvist.

De nya bestämmelserna gäller i utlandet registrerad eller hemmahörande lastbil eller släpvagn till lastbil även om fordonet används tillsammans med fordon som är registrerat i Sverige. Bestämmelserna kan däremot inte gälla

**RSV Im 1977:4**  
**RSFS 1977:21**

för fordon som är registrerade i Sverige.

Vad gäller leverans av utrustning till ovannämnda utländska fordon kan skattefriheten omfatta inte bara sådan utrustning som är avsedd för reparation av fordonet, såsom reservdelar av skilda slag för fordonets drift, utan även utrustning som hör samman med fordonets användningsområde. Som exempel på sådan utrustning kan nämnas kylaggregat, kranutrustning och presenning.

### **3 Ikraftträdandebestämmelser**

De nya bestämmelserna gäller i fråga om omsättning för vilken skattskyldighet inträder den 1 april 1977 eller senare. För skattskyldig som tillämpar kontantmetoden gäller därför de nya bestämmelserna för likvider som tas emot den 1 april 1977 eller senare. För skattskyldig som tillämpar faktureringsmetoden gäller de nya bestämmelserna för fordran som uppkommer den 1 april 1977 eller senare.

---

RIKSSKATTEVERKET

GÖSTA EKMAN

*Ulla Wadell*

(Avdelningen för indirekt skatt)

**RSV Im 1977:5**  
**RSFS 1977:25**

### **Riksskatteverkets anvisningar om skatteplikt för uthyrning av stugor i stugbyar eller semesterbyar eller på campingplatser;**

Utkom från trycket  
den 7 september 1977

utfärdade den 7 juli 1977.

Riksskatteverket (RSV) har med stöd av 61 § lagen (1968:430) om mervärdeskatt (ML) beslutat meddela följande anvisningar om tillämpningen av ML.

#### **1 Allmänt**

Dåvarande riksskattenämnden (RSN) meddelade i anvisning till beskattningsmyndigheterna den 29 april 1969 (RSN:1969 II 133.17) att enligt ett lagakraftvunnet förhandsbesked av nämnden skatteplikt enligt 10 § första stycket 7 ML förelåg för uthyrning av stugor i stugbyar eller semesterbyar, om hotellförordningen (1966:742) var tillämplig på verksamheten.

Detta innebar att bl a uthyrning av stugor belägna på t ex campingplats omfattades av skatteplikten endast om hotellförordningen var tillämplig på uthyrningsverksamheten.

Hotellförordningen (numera lagen om hotell- och pensionatsrörelse) har ändrats genom lag 1977:463 (prop 1976/77:112, NU 50, se bilaga). Lagänd-

ringen träder i kraft den 8 juli 1977. Ändringen innebär bl a att lagen om hotell- och pensionatsrörelse inte gäller i fråga om enkelt utrustad stuga utan vatten och avlopp som är belägen på campingplats och som hyrs ut till allmänheten som tillfällig bostad.

I ett yttrande (SkU 1976/77:5 y) har skatteutskottet med anledning av väckt motion tagit upp frågan om nämnda ändring skulle medföra konsekvenser ur mervärdesskattesynpunkt. Skatteutskottet har därvid vitsordat uppgifter i motionen att ändringen av reglerna skulle kunna medföra en utvidgning av området för skattepliktiga tjänster som prop 1976/77:112 inte syftat till. Skatteutskottet har därvid hänvisat till RSVs möjligheter att genom anvisning tillgodose motionärens invändningar mot de skattemässiga effekterna av propositionen.

**RSV Im 1977:5**

**RSFS 1977:25**

## 2 RSV

Enligt 10 § första stycket 7 ML är tjänst skattepliktig när tjänsten avser rumsuthyrning i hotellrörelse eller liknande verksamhet. Skatteplikten bör därför i princip gälla sådana verksamheter som lagen (1966:742) om hotell- och pensionatsrörelse är tillämplig på. Skatteplikt bör dock inte föreligga för uthyrning av stuga som är belägen på campingplats och som är utrustad med *enkel* anordning för vatten (exv sommarvattenledning) även om lagen (1966:742) om hotell- och pensionatsrörelse kan vara tillämplig på uthyrningen.

RSVs anvisning tillämpas fr o m den 1 augusti 1977.

RIKSSKATTEVERKET

GÖSTA EKMAN

*Ulla Wadell*  
(Avdelningen för indirekt skatt)

*Bilaga*

## Svensk författningssamling



### Lag om ändring i lagen (1966:742) om hotell- och pensionatsrörelse;

**SFS 1977:463**

Utkom från trycket  
den 23 juni 1977

utfärdad den 9 juni 1977.

Enligt riksdagens beslut<sup>1</sup> föreskrives att 1 § lagen (1966:742) om hotell- och pensionatsrörelse<sup>2</sup> skall ha nedan angivna lydelse.

1 §<sup>3</sup> Denna lag äger tillämpning på hotell- och pensionatrörelse. Med hotell- och pensionatrörelse avses i denna lag yrkesmässig verksamhet med ändamål att tillhandahålla tillfällig möblerad bostad.

Lagen gäller ej

1. bostad som tillhandahålles som ett led i verksamhet för vård, tillsyn, utbildning eller uppfostran.

2. ensligt belägen, obemannad stuga som står till allmänhetens förfogande för tillfällig övernattning.

3. på campingplats belägen, enkelt utrustad stuga utan vatten och avlopp som uthyres till allmänheten som tillfällig bostad.

Med hotell eller pensionat avses i lagen byggnad eller lägenhet, vari hotell- eller pensionatrörelse drives.

---

Denna lag träder i kraft två veckor efter den dag, då lagen enligt uppgift på den utkommit från trycket i Svensk författningssamling.

På regeringens vägnar

SVEN ROMANUS

Bo Svensson  
(Justitiedepartementet)

<sup>1</sup> Prop. 1976/77:112, NU 50, rskr 354.

<sup>2</sup> Senaste lydelse av lagens rubrik 1975: 599.

<sup>3</sup> Senaste lydelse 1975: 599.

# Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-10430 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin

## Serie I ang. direkt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets författningssamling (RSFS) och Riksskatteverkets förhandsbesked mm (RSV/FB) serie Dt = Direkt skatt – Taxering

Nr 4 1977 – Årg. 7

**Fråga vid byte av fastigheter huruvida den förvärvade fastigheten var att anse som sådan ersättningsfastighet, som avses i lagen (1968:276) om uppskov i vissa fall med beskattning av realisationsvinst**

**RSV/FB Dt  
1977:5**

Utkom från trycket  
den 9 maj 1977

## 1 Ansökningen

Av handlingarna i ärende angående framställning om förhandsbesked framgick i huvudsak följande.

Makarna X ägde tillsammans fastigheten - - - 2:3. Fastigheten, som var taxerad som jordbruksfastighet, bestod av ett inägoskifte och två utmarksskiften om sammanlagt ca 100 000 m<sup>2</sup>. Från utmarken hade på 1950-talet försålts fyra tomter för fritidsbebyggelse. Större delen av inägoskiftet – bestående av åkerjord – hade år 1968 sålts till kommunen. Försäljning av dessa fem områden hade inte bedömts som yrkesmässig jordstyckning. På den återstående delen av inägojorden låg fastighetens bostadsbyggnad och ekonomibyggnader samt en på 1960-talet uppförd verkstadsbyggnad, vilken var uthyrd. Makarna hade inte drivit jordbruk på fastigheten sedan mitten på 1960-talet. Kommunen hade anmält intresse för att förvärva återstående del i det ena av utmarksskiftena, ca 60 000 m<sup>2</sup>, vilket område skulle utnyttjas för småhusbebyggelse. Någon detaljplan fanns inte för området men ett femtiotal tomter hade tidigare avstyckats väster därom och detaljplanearbete hade påbörjats för ett område norr om det aktuella markområdet. Kommunen hade ställt i utsikt att makarna X, som ersättning för den angivna utmarksdelen, skulle kunna få förvärva en inom den egentliga tätorten belägen fastighet, - - - 16:1, om ca 15 000 m<sup>2</sup>. Fastigheten var stadsplanlagd för industriändamål och taxerad som annan fastighet. Då värdet per m<sup>2</sup> var högre på ersättningsmarken än på utmarken kunde makarna X komma att få erlägga en mellanavgift i samband med bytet. Makarna X hemställde om förhandsbesked huruvida de ägde rätt till uppskov enligt förordningen om uppskov i vissa fall med beskattning av realisationsvinst, med beskattningen av realisationsvinst som kunde uppkomma vid bytet.

## 2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 9 april 1976 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked:

**RSV/FB Dt 1977:5**

Nämnden finner att den tilltänkta avyttringen genom byte av del av fastigheten -- 2:3 får anses hänförlig till sådan tvångsförsäljning, som avses i 35 § 2 mom andra stycket kommunalskattelagen. Nämnden finner vidare att det icke skäligen kan antagas, att avyttringen skulle äga rum även om tvång icke förelåg. Emellertid finner nämnden, att den fastighet inom kommunens industriområde som sökandena avses skola erhålla vid bytet ej kan anses som sådan ersättningsfastighet, som avses i förordningen (1968:276) om uppskov i vissa fall med beskattning av realisationsvinst. På grund härav förklarar nämnden att, om sökandena genom byte förvärvar den såsom annan fastighet taxerade fastigheten --- 16:1, sökandena icke äger erhålla uppskov enligt nämnda förordning med beskattning av realisationsvinst, som må uppkomma på grund av bytet.

Tre ledamöter var skiljaktiga och anförde:

I likhet med majoriteten finner vi att sådan tvångsförsäljning som avses i 35 § 2 mom andra stycket kommunalskattelagen är för handen.

Fastigheten --- 2:3, varav viss del är avsedd att avyttras genom byte med fastigheten --- 16:1, är taxerad som jordbruksfastighet men har inte under lång tid använts för jordbruksändamål. Med hänsyn härtill och vid beaktande av övriga upplysta omständigheter kan fastighetsdelens beskattningsnatur inte tillmätas avgörande betydelse vid bedömning av den föreliggande frågan. Inte heller arealskillnaden är så stor att på denna grund fastigheten --- 16:1 inte skulle kunna anses som likvärdig med den fastighetsdel som skall avstås. Vi finner därför att fastigheten --- 16:1 är att anse som sådan ersättningsfastighet som avses i förordningen om uppskov i vissa fall med beskattning av realisationsvinst. På grund härav anser vi att nämnden bort förklara att, om sökandena genom bytet förvärvar fastigheten --- 16:1, sökandena äger erhålla uppskov enligt nämnda förordning med beskattning av den vid förenämnda avyttring uppkomna realisationsvinsten.

### 3 Regeringsrätten

I besvär hos regeringsrätten yrkade makarna X förklaring att lagen om uppskov i vissa fall med beskattning av realisationsvinst skulle anses tillämplig vid ifrågavarande marköverlåtelse.

Den 20 december 1976 beslöt regeringsrätten följande dom:

Enligt de förutsättningar, som gäller för det meddelade förhandsbeskedet, är båda fastigheterna obebyggda. Ingentida fastigheten användes för jordbruksändamål eller i rörelse. De innehåller icke grusfyndigheter eller dylikt. Vid denna jämförelse får fastigheterna, oaktat arealskillnaden och den olikartade behandlingen vid fastighetstaxeringen, såsom råmark anses likvärdiga. Det förhållandet att den fastighet, som förvärvas, omfattas av stadsplan medan detaljplan ännu icke utarbetats för det område som försäljes eller att planerna kan tillåta olika utnyttjande av fastigheterna bör, då fråga är om byte av fastigheter, icke hindra att den förvärvade fastigheten anses som sådan ersättningsfastighet som avses i lagen (1968:276) om uppskov

i vissa fall med beskattning av realisationsvinst. På grund härav förklarar regeringsrätten, med ändring av det meddelade förhandsbeskedet, att sökandena under i ansökningen angivna förutsättningar äger erhålla uppskov enligt nämnda lag med beskattning av den vid avyttringen uppkomna realisationsvinsten.

**RSV/FB Dt 1977:5**

Regeringsrättens dom den 14 mars 1977 i anledning av överklagat förhandsbesked

**Tillämpning av 29 § 2 mom kommunalskattelagen. Fråga om avdrag för utdelning dels av vinst hänförlig till försäljning av anläggningstillgångar och dels av balanserade vinstmedel.**

**RSV/FB Dt  
1977:6**

Tryckt den  
22 september 1977

## **1 Ansökningen**

Av handlingarna i ärende angående framställning om förhandsbesked framgick i huvudsak följande. X Elförening ekonomisk förening var enligt sina stadgar öppen för alla och tillämpade lika rösträtt i sina angelägenheter. Föreningen hade trätt i likvidation den 1 december 1974. Vid likvidationens början hade föreningen ofonderade vinstmedel vilka sammanlagt uppgick till 1 034 355 kronor, varav enligt företedda räkenskapshandlingar 892 712 kronor utgjorde bruttovinst på rörelsen, 80 000 kronor vinst genom fastighetsförsäljning och 61 643 kronor balanserade vinstmedel. Bruttovinsten på rörelsen 892 712 kronor för verksamhetsåret 1 juni 1974–31 maj 1975 härrörde i huvudsak från försäljning till Y Aktiebolag av föreningens samtliga elektriska anläggningar, omfattande högspänningsnät, transformatorstationer, lågspänningsnät och mätare. Försäljningen var en följd av att föreningen inte fått förlängd koncession. Föreningen övervägde att av rörelsevinsten ge medlemmarna största möjliga rabatt på av medlemmarna under sista verksamhetsåret erlagda ersättningar för elektrisk energi. Denna vinstutdelning skulle fördelas mellan medlemmarna på sätt föreskrevs i föreningens stadgar, vilket innebar att utdelning skulle ske i förhållande till den ersättning, som medlemmarna under det förflutna räkenskapsåret erlagt till föreningen för elektrisk energi.

Föreningen hemställde, såsom den slutligen preciserade sina frågor, om förhandsbesked enligt följande.

1) En förutsättning för avdrag enligt 29 § 2 mom kommunalskattelagen är att rabatt eller annan sådan utdelning utgått av vinsten på den kooperativa verksamheten. Föreningen önskar därför svar på frågan om rörelsens bruttovinst, 892 712 kronor, i sin helhet kan anses utgöra vinst på den kooperativa verksamheten, trots att beloppet till huvudsaklig del härrör från föreningens försäljning av anläggningstillgångar till Y Aktiebolag.

2) Om fråga 1 besvaras jakande önskar föreningen svar på följande frågor.

- a) Äger föreningen rätt till avdrag för en rabatt som uppgår till 100 procent av de ersättningar som medlemmarna under verksamhetsåret 1 juni 1974–31 maj 1975 erlagt till föreningen för elektrisk energi?

**RSV/FB Dt 1977:6**

b) Äger föreningen rätt till avdrag för en rabatt på de under a) nämnda ersättningarna även om rabatten överstiger 100 procent av ersättningarna?

3) Om fråga 1 besvaras nekande önskar föreningen svar på följande fråga.

I föreningens räkenskaper finns från tidigare räkenskapsår balanserade vinstmedel, som uppgår till 61 643 kronor. Äger föreningen jämlikt 29 § 2 mom kommunalskattelagen rätt till avdrag för belopp som föreningen av dessa vinstmedel, såsom rabatt på de under fråga 2 a) nämnda ersättningarna, utdelar till medlemmarna?

## **2 RSVs nämnd för rättsärenden**

Den 9 april 1976 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked:

Nämnden finner att sökandeföreningen i beskattningshänseende får anses som kooperativ. Nämnden finner vidare att den vinst om 892 712 kronor, som i föreningens räkenskaper betecknats "Rörelsens bruttovinst" och som innefattar uppkommen vinst vid avyttring av föreningens rörelsetillgångar, i sin helhet utgör sådan vinst på kooperativ verksamhet som avses i 29 § 2 mom kommunalskattelagen. Slutligen finner nämnden att föreningens avdragsrätt för rabatt begränsas till de ersättningar som föreningens kunder under verksamhetsåret 1/6 1974–31/5 1975 erlagt för elektrisk energi. På grund härav besvarar nämnden jakande frågorna 1 och 2 a samt nekande frågan 2 b.

Med hänsyn till vad nämnden ovan förklarat föranleder övriga i ansökningsfrågan framställda frågor icke något nämndens yttrande.

I ärendet var ordföranden och en ledamot skiljaktiga och anförde:

Enligt vår mening ger förarbetena till ifrågasvarande lagrum stöd för *dels* att uttrycket "den kooperativa verksamheten" skall ges en restriktiv tolkning, varvid inte bara inkomst av annan förvärvskälla utan även sådan vinst i förvärvskällan, som uppkommit genom åtgärder utanför den egentliga kooperativa verksamheten, bör falla utanför begreppet *dels* att begreppet "vinsten" på den kooperativa verksamheten i förevarande sammanhang endast innefattar räkenskapsårets vinst enligt fastställd balansräkning. Nämnden borde därför ha meddelat följande förhandsbesked.

Nämnden finner att sökandeföreningen i beskattningshänseende är att anse som kooperativ. Nämnden finner vidare att den vinst om 892 712 kronor, vilket i föreningens räkenskaper betecknats "Rörelsens bruttovinst", bör anses utgöra sådan vinst på kooperativ verksamhet, som avses i 29 § 2 mom kommunalskattelagen, endast i den mån vinsten icke hänförs till den försäljning av föreningens anläggningstillgångar som inför förestående likvidation skett till Y aktiebolag. Slutligen finner nämnden att, om föreningen av de vinstmedel om 61 643 kronor som i räkenskaperna är balanserade från tidigare räkenskapsår, lämnar rabatt till medlemmarna, föreningen icke äger rätt till avdrag för den sålunda

lämnade rabatten. På grund härav besvarar nämnden nekande frågorna 1 och 3.

Med hänsyn till vad nämnden ovan förklarat föranleder övriga i ansökningen framställda frågor icke något nämndens yttrande.

RSV/FB Dt 1977:6

### 3 Regeringsrätten

I besvär hos regeringsrätten yrkade taxeringsintendenten att förhandsbeskedet måtte ändras i enlighet med den vid förhandsbeskedet fogade skiljaktiga meningen.

Den 14 mars 1977 beslöt regeringsrätten följande dom:

Den del av föreningens bruttovinst om 892 712 kronor som härrör från den inför förestående likvidation skedd försäljningen av föreningens anläggningstillgångar till utomstående företag kan inte anses uppkommen genom kooperativ verksamhet i den mening som avses i 29 § 2 mom kommunalskattelagen. Ej heller kan på nämnda lagrum grundas rätt för föreningen att, om föreningen av de från tidigare räkenskapsår balanserade vinstmedlen om 61 643 kronor lämnar rabatt till medlemmarna på ersättningar som de erlagt till föreningen verksamhetsåret 1 juni 1974–31 maj 1975, njuta avdrag för sålunda utdelade belopp. Till följd härav skall frågorna 1) och 3) besvaras nekande. Regeringsrätten ändrar det överklagade förhandsbeskedet i enlighet härmed.

Regeringsrättens dom den 24 mars 1977 i anledning av överklagat förhandsbesked

**Fråga huruvida förlust som ett aktiebolags verkställande direktör, vilken ägt en tredjedel av bolagets aktier, tillfogat bolaget genom att obehörigen utnyttja bolagets checkräkningskredit utgjorde avdragsgill driftförlust i bolagets rörelse**

RSV/FB Dt  
1977:7

Tryckt den  
22 september 1977

### 1 Ansökningen

I ärende angående framställning om förhandsbesked anfördes i huvudsak följande:

AB X får härigenom ansöka om förhandsbesked huruvida av bolaget liden förlust p g a förskingring utgör skattemässigt avdragsgill driftsförlust.

Bolaget, som bildades den ---- 1972, har ett aktiekapital på 150 000 kr. Beloppet är kontant inbetalt. Aktierna ägs med lika delar av A:s dödsbo, B och C.

A, som tidigare bedrivit verksamhet som enskild firma, överlät denna till bolaget per ---- 1972. Överlåtelsen skedde till bokförda värden.

RSV/FB Dt 1977:7

Aktieägarna har samtliga varit verksamma inom företaget med varsin särskild arbetsuppgift. A har därvid ensam haft ansvaret för bolagets ekonomiska angelägenheter.

Den 13 okt 1975 upptäckte B och C tillsammans med bolagets revisor att A under tiden april 1975 t o m nyssnämnda datum utan tillstånd och utan att låta bokföra detsamma tagit ut sammanlagt 300 000 kr från bolagets checkräkningskredit. Pengarna hade satts in i ett annat företag som befann sig i en akut kris och som han mot de övriga delägarnas vilja köpt. Enligt protokollförda styrelsebeslut fick han inte i något sammanhang blanda in detta företags angelägenheter i AB X. A hade dock redan tidigare brutit mot detta beslut.

A meddelade, att beloppet skulle återbetalas senast den ---. Då han trots ytterligare anstånd inte kunde återbetala beloppet avskedades han från bolaget den ---. Avskedandet hade verkställts även om återbetalning skett.

Upplyningsvis kan nämnas, att A avled efter en trafikolycka den --- 1975. Polisanmälan har därför ej kunnat ske.

Vid förhandlingar med boutredningsmannen i dödsboet har konstaterats att dödsboet är på obestånd. Man kan därför utgå ifrån att någon återbetalning inte kommer att ske.

Med stöd av ovan relaterade omständigheter får vi härigenom anhålla om förhandsbesked huruvida förlusten p g a förskingringen å 300 000 kr utgör skattemässigt avdragsgill driftsförlust. Eftersom A:s inflytande över bolaget, p g a visst motsatsförhållande mot övriga ägare var relativt begränsat, måste han i detta sammanhang närmast jämföras med en anställd, som haft de förskingrade medlen under sin förvaltning. Enligt praxis borde avdrag därför kunna medgivas i förevarande fall.

Enbart ersättandet av de likvida medlen på 300 000 kr har inneburet svårigheter. Skulle företaget dessutom drabbas av skatt på beloppet uppstår problem som skulle bli än mer svårlösta. Det är därför av största vikt för styrelsen att få besked i taxeringsfrågan även om den i ansökan avsedda frågan redan har inträffat. Ett negativt svar innebär sannolikt att en likvidationsbalansräkning måste upprättas för att konstatera om mer än 2/3 av aktiekapitalet gått förlorat.

Bolaget omsätter ca 4,5 milj per år och har i genomsnitt 17 personer anställda.

## 2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 24 september 1976 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked:

Sökandebolaget är ett fåmansbolag med allenast tre aktieägare och A har ägt en tredjedel av aktierna i bolaget. Med hänsyn till det betydande ägarintresse A sålunda haft i sökandebolaget kan – oavsett att A ensam varit ansvarig för bolagets ekonomiska angelägenheter – förlust, som uppkommit för bolaget genom att A för egen räkning förfogat över bolagets check-

räkningskredit, icke anses som driftförlust. På grund härav och då bolaget ej heller av annan anledning kan anses berättigat till avdrag för ifrågavarande av A disponerade belopp, besvarar nämnden nekande den av sökandebolaget framställda frågan.

**RSV/FB Dt 1977:7**

Två ledamöter av nämnden var skiljaktiga. Den ene av dem anförde med instämmande av den andre:

Av handlingarna framgår att aktieägarna, som vardera innehade en tredjedel av aktierna i sökandebolaget, har varit verksamma i företaget och att envar av dem hade sitt särskilda ansvarsområde. A svarade därvid ensam för bolagets ekonomiska angelägenheter. I denna sin funktion hade han som varje annan anställd med motsvarande befogenhet möjlighet att verkställa uttag från bolagets checkräkning. Därest A enbart varit anställd och vidtagit de aktuella åtgärderna hade bolaget enligt stadig praxis erhållit avdrag för den uppkomna förlusten i rörelsen. Frågan är då vilken betydelse för bolagets avdragsrätt som A:s innehav av en tredjedel av hela aktiestocken skall anses ha. A:s aktieinnehav gav honom ostridigt inte något bestämmande inflytande, eftersom han i varje situation för att få gehör för sin mening var beroende av stöd från en av de två andra aktieägarna. Vid sådant förhållande anser jag att A:s aktieinnehav inte bör tillmätas avgörande betydelse vid bedömning av bolagets avdragsrätt för förlusten. I stället bör vid bedömningen hans ställning som ansvarig för bolagets ekonomi väga över. Enligt min mening hade därför nämnden bort förklara att den uppkomna förlusten är att anse som driftförlust, för vilken sökandebolaget vid beräkningen av inkomst av rörelse äger åtnjuta avdrag.

### **3 Regeringsrätten**

I besvär hos regeringsrätten yrkade bolaget ändring av förhandsbeskedet. Den 24 mars 1977 beslöt regeringsrätten följande dom:

A har haft ställning som verkställande direktör i bolaget och ensam handhaft skötseln av bolagets ekonomiska angelägenheter. I denna egenskap har han obehörigen utnyttjat bolagets checkräkningskredit och på denna uttagit 300 000 kronor som han förbrukat för ändamål som varit främmande för bolagets verksamhet. Då hans dödsbo ej är i stånd att återgälda beloppet, har bolaget tillfogats en förlust av angiven storlek.

A:s ställning i bolaget får anses huvudsakligen bero på att han tidigare varit ensam innehavare av den bokhandel som det 1972 bildade bolaget övertagit och drivit och att han under den tid varom nu är fråga innehaft en tredjedel av bolagets aktier och varit en av tre medlemmar i bolagets styrelse.

Mot bakgrund av angivna omständigheter kan A:s obehöriga utnyttjande av sin ställning i bolaget ej anses ha sådan anknytning till bolagets rörelse att den förlust bolaget därigenom lidit är att hänföra till avdragsgill driftförlust i nämnda rörelse.

Regeringsrätten lämnar bolagets besvär utan bifall.



# Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-10430 • Ansv. utgivare: Kammarrådet Hans Bylin

## Serie II ang. indirekt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets författningssamling (RSFS) och Riksskatteverkets förhandsbesked mm (RSV/FB) serie Im = Indirekt skatt – Mervärdeskatt

Nr 3 1977 – Årg. 7

Regeringsrättens dom den 17 mars 1977 i anledning av överklagat förhandsbesked

**Lättbensin som används för framställning av stadsgas utgör icke bränsle för uppvärmning eller energialstring. Sådan lättbensin undantages icke från skatteplikt enligt 8 § 4) lagen om mervärdeskatt**

**RSV/FB Im  
1977:1**

Utkom från trycket  
den 7 juni 1977

## 1 Ansökningen

Svenska Esso Aktiebolag, Svenska BP Aktiebolag och Aktiebolaget Nynäs-Petroleum<sup>1</sup> anhöll om förhandsbesked angående mervärdeskatt. I ansökningen anfördes:

Undertecknade företag får härmed anhålla om riksskatteverkets förhandsbesked huruvida sk k lättbensin för framställning av stadsgas är skattepliktig vara enligt mervärdeskattelagen.

Till en början erinras om de undantag från skatteplikt, som anges i 8 § 4 lagen, nämligen "elektrisk kraft, värme samt gas och annat bränsle för uppvärmning eller energialstring, dock icke ved, torv, fotogen eller T-sprit..."

Lättbensin är en specialprodukt, som används för tillverkning av stadsgas. Enligt Petroleumteknisk ordlista, utgiven av Tekniska Nomenklaturcentralen, definieras lättbensin som:

"b e n s i n bestående av avsvavlat men i övrigt obearbetat destillat med snävt kokintervall (destillationsintervall) och slutkokpunkt inte över + 85°C.

Anm. Lättbensin används som råvara för spaltgasverk (för stadsgas)."

I tulltaxan har lättbensin numera eget statistiskt nummer 27.10.351<sup>o</sup>. Den är att skilja från gasbensin, som används för framställning av petrokemiska produkter (27.10.352<sup>o</sup>). Lättbensin är skattepliktig vara enligt lagen om bensinskatt även om bensinskatt ej utgår. Däremot utgår energiskatt med 1,6 öre per liter på bensin, som används för framställning av stadsgas.

Undertecknade företag har utgått från att lättbensin är undantagen från skatteplikt enligt lagen om mervärdeskatt, bl a med anledning av departementschefens uttalande i prop nr 100/1968 att "... det energiskattebelagda området ställs utanför mervärdeskatten ..." (sid 105, näst sista stycket).

Emellertid har tullverket i samband med import påfört oss mer-

<sup>1</sup>Publicerat med bolagens medgivande.

## **RSV/FB Im 1977:1**

värdeskatt på lättbensin. Tullverket har därvid troligen ansett lättbensin ej vara bränsle för energialstring utan en råvara.

Slutligen kan tilläggas, att köparna av lättbensin i regel är registrerade enligt lagen om mervärdeskatt och således har rätt att avdraga ingående skatt i sin deklaration.

### **2 RSVs nämnd för rättsärenden**

Den 18 maj 1976 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked:

Nämnden förklarar att lättbensin som används för framställning av stadsgas icke undantages från skatteplikt enligt 8 § 4) lagen (1968:430) om mervärdeskatt utan utgör skattepliktig vara enligt 7 § samma lag.

### **3 Regeringsrätten**

Sökandebolagen fullföljde sin talan.

I dom den 17 mars 1977 gjorde regeringsrätten ej ändring i riksskatteverkets förhandsbesked.

Två regeringsråd var skiljaktiga och anförde:

Enär lättbensin, som används för framställning av stadsgas, med avseende på mervärdebeskattningen måste anses hänförlig till bränsle för energialstring, finner vi, med ändring av det överklagade förhandsbeskedet, sådan lättbensin undantagen från skatteplikt enligt 8 § 4) lagen (1968:430) om mervärdeskatt.

Regeringsrättens domar den 5 maj 1977 i anledning av två överklagade förhandsbesked

## **RSV/FB Im 1977:2**

### **Bytestransaktioner**

Utkom från trycket den 29 september 1977

### **A "Kedjeköp" av diamantringar**

#### **1 Ansökningen**

Dahlströms Guldsmedsbolag i Katrineholm Aktiebolag<sup>1</sup>, Katrineholm, anhöll om förhandsbesked angående mervärdeskatt. I ansökningen anfördes bl a följande:

Sökandebolaget driver detaljhandel med guldsmedsvaror och överväger att påbörja försäljning av diamantringar i en särskild, på andra håll prövad ordning. Denna innebär att man söker intressera kunderna för "kedjeköp", varmed åsyftas först ett förvärv av en ring med sten, sedan i dess ställe en ring med större sten osv. En eller flera gånger återlämnar köparen alltså till säljaren en tidigare köpt ring vid köp av en ny.

<sup>1</sup> Publicerat med bolagets medgivande.

Härvid vill man undvika, att den ring som köparen slutligen **RSV/FB Im 1977:2** behåller och så att säga har sparat ihop till blir belastad med större mervärdesskatt än om de föregående leden i transaktionsföljden inte hade förekommit. Detta skulle bli fallet, om de återlämnade ringarna betraktades som bytesvaluta i mervärdesskattehänseende.

Bolaget önskar genom förhandsbesked upplysning om vilken eller vilka av följande överenskommelser med köparen som medför att bolaget äger rätt att vid återtagande av förut såld ring minska sin utgående skatt med skatten på dess föregående försäljning:

- A) Under /angiven tidrymd/ gäller köpet som öppet köp.
- B) Köparen äger rätt att påkalla återgång av detta köp, om han inom /angiven tidrymd/ hos säljaren köper en annan ring till högre pris.
- C) Köparen äger rätt att inom /angiven tidrymd/ byta den köpta ringen mot annan ring till högre pris och därvid mot återlämnande av ringen i oskadat skick gottskrivas hela köpeskillingen.

I samtliga fall har redan i samband med försäljningen återlämnande varit förutsett och möjligheten därav inbegripits i avtalet. Köparens återlämningsrätt, villkorad eller ej, består så länge den i avtalet angivna tiden löper. Lika länge blir det vid försäljning av en ny, dyrare ring fråga endast om ändring av det först träffade avtalet.

Riksskattenämnden berörde i sin anvisning den 29.11.1968 om beskattningsvärdets bestämmande även frågan om vad som vid bytestransaktion är skattepliktig omsättning (R II:22/1969). Dit räknas inte byten som innebär endast ändringar av tidigare avtal.

Visserligen nämns som exempel endast julklappsbyten och bokbyten, men flera andra situationer faller uppenbart under denna regel. Sålunda torde inte skilda omsättningar kunna anses föreligga, om man hos en järnhandlare av misstag har köpt skruv av fel dimension och byter till rätt sort. Inte heller bör det räknas som skilda omsättningar, om man av svårighet att förutberäkna åtgången avsiktligt har köpt för mycket skruv och sedan byter in det överblivna mot andra varor.

Avgörande bör vara, huruvida återlämnande av en vara mot tillgodokvitto eller kontant återbetalning är att anse som ny omsättning. Normalt torde det få anses innebära en minskning av säljarens tidigare omsättning. När så är fallet, kan detta inte ändras av att säljaren fullgör sin motprestation i form av varor.

Allmänna ombudet i Södermanlands län inkom med yttrande över ansöknings- och anförde bl a:

Om sökandebolagets alternativ inte skulle betraktas som omsättning i mervärdesskattehänseende skulle detta innebära att man genom avtal kunde sätta omsättningsbegreppet i lagstiftningen ur

spel. Jag tror inte att lagstiftarna tänkt sig den möjligheten vid utformningen av lagen. Köparens återlämningsrätt bör rimligtvis ej få bestå en längre tid bortsett från de fall då det är fel eller brist i den levererade varan.

Jag anser att nämnden för rättsärenden bör lämna bolaget det beskedet att inget av alternativen A, B eller C generellt medför att bolaget äger rätt att vid återtagande av förut såld ring minska sin utgående skatt med skatten på dess föregående försäljning.

Sökandebolaget avgav påminnelser och anförde.

Ett köpavtal avser byte, om och i den mån båda parter överlåter annat än pengar. Enligt köplagens innebörd är då vardera parten i samma mån att anse som säljare. I konsekvens med detta föreligger i mervärdesskattehänseende två omsättningar.

Om ett vanligt köp följs av en transaktion, varigenom den försålda varan återtages av säljaren, torde detta i regel innebära omsättningsminskning för honom. Återlämnandet kan då inte samtidigt innebära omsättning för köparen.

Sker ett återtagande av såld vara frivilligt, ändrar detta inte situationen. Om säljaren är beredd att eller skyldig att mot återlämnande av varan återställa ett givet kontant vederlag och om detta är att betrakta som omsättningsminskning hos honom, kan det inte förvandlas till byte i verklig mening genom att parterna överenskommer att det givna kontanta vederlaget skall återställas i form av annan vara.

I varje fall är det uppenbart, att mervärdebeskattningsregler för byte inte kan upprätthållas under sådana omständigheter. Det måste vara likgiltigt, om man i en butik vid återlämnande av en vara erhåller ett tillgodokvitto eller genast en ny vara. Härvid förutsättes då att fallet är sådant, att beskattningsmyndigheterna godtar att säljaren inte skall redovisa mervärdesskatt en andra gång, då tillgodokvittot utnyttjas.

Frågan om huruvida byte föreligger eller ej synes vara helt oavhängig av om omsättningsminskning hos säljaren föreligger eller ej. Härvidlag torde mervärdeskattelagens tillämpning böra helt överensstämma med tillämpningen av civilrättsliga regler.

Inte ens utbyte av *icke* felaktig vara, tex därför att köparen önskar annan typ, märke, årsmodell etc torde kunna behandlas som byte, om återlämnande av den först köpta varan kan ske som en separat transaktion och anses innebära minskning av säljarens skattepliktiga omsättning.

I 60 § köplagen sägs: "Är öppet köp avtalat, och har godset

blivit av säljaren avlämnat, vare köparen ej berättigad att draga RSV/FB Im 1977:2 sig från köpet undan, med mindre han inom bestämd tid eller, där bestämmelse om tiden ej träffats, utan oskäligen uppehåll giver säljaren till känna, att han ej vill godset behålla.”

— — — — —

Allmänna ombudet, som till skillnad mot riksskattenämnden anser att köparens återlämningsrätt bör få bestå en längre tid, då det är fråga om fel eller brist i den levererade varan, finner det rimligt att denna tid eljest begränsas. Enligt min mening kan emellertid rätten att fritt avtala om bestämd frist för köparens frånträde av ett öppet köp inte inskränkas utan stöd i lag. Även vid fasta köp bör det vara säljare obetaget att även efter längre tid godtaga återgång av ett köp och därigenom minska sin skattepliktiga omsättning. Huruvida det rör sig om avbetalningsgods eller ej bör inte härvid tillmätas betydelse.

Ombud för sökandebolaget meddelade bl a: Sökandebolaget avsåg att vid de i punkterna B) och C) i ansökan angivna situationerna i sin bokföring uppta återlämnandet av den gamla ringen och försäljningen av den nya ringen som två separata transaktioner. Detta var för övrigt nödvändigt för det fall skattesatsen skulle ha ändrats under tiden mellan den första och den andra försäljningen. Återföringen av den gamla ringen måste då ske med den skattesats som tillämpades vid den första försäljningen. Vid försäljningen av den nya ringen skulle den skattesats tillämpas som gällde då skattskyldigheten inträdde för denna nya omsättning. Det skulle således icke bokföras endast mellanskillnaden mellan priset på den nya ringen och priset på den gamla ringen. Transaktionerna skulle vidare bokföras som försäljning oavsett att här var fråga om öppna köp. Bokslutsreservationer på grund av eventuella återgångar av öppet köp skulle inte göras. Vid återlämnande av gammal ring skulle köparen gottskrivas den köpeskillning som han erlagt vid köpet av den gamla ringen – oavsett om priset på diamantringar i allmänna marknaden under mellantiden hade gått upp eller gått ner. Det var ingen skillnad i sak mellan punkt B) och punkt C) i ansökan. Sökandebolaget avsåg endast att få båda avtalsformuleringarna prövade. Ifrågavarande kedjeköp skulle endast avse köp och återlämnanden hos sökandebolaget utan beröring med andra företag i branschen. Med ”angiven tidrymd” under punkterna A), B) och C) i ansökan avsågs tid upp till högst ett år.

## 2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 24 februari 1976 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked.

Såvitt gäller den i *punkt A)* i ansökan angivna situationen och under förutsättning av den under handläggningen lämnade upplysningen att den tidrymd under vilken avtalet skall gälla skall vara ett år, finner nämnden att transaktionen med ringens återlämnande till sökandebolaget och med

**RSV/FB Im 1977:2** utnyttjande av den i avtalet fastställda tiden av ett år – oavsett frågans civilrättsliga sida – jämlikt grunderna för mervärdeskattelagen måste anses innebära en från den första försäljningen skild omsättning, avseende återförsäljning av ringen från den tidigare köparen till sökandebolaget.

Detsamma gäller om ringen återlämnas tidigare än ett år efter leveransen, dock att om återlämnandet sker antingen redan inom en tid av omkring en månad efter leveransen eller senare men då beroende på anmärkning om fel i den levererade ringen eller annan liknande orsak återlämnandet kan vara att bedöma som en återgång av den tidigare försäljningen.

Nämnden finner samtidigt att om den tid inom vilken köparen enligt avtalet äger rätt återlämna ringen begränsas till betydligt kortare tid, högst omkring en månad, ett återlämnande av ringen utan samband med inköp av ny ring, kan komma att bedömas innebära en återgång av den tidigare försäljningen med rätt för sökandebolaget till nedsättning vid kommande skatteredovisning av den utgående mervärdeskatten.

Beträffande de i *punkterna B) och C)* i ansökan angivna situationerna och under ovan angivna förutsättningar om avtalstidens längd m m finner nämnden att däri angivna transaktioner – jämväl här oavsett frågans civilrättsliga sida – jämlikt grunderna för mervärdeskattelagen är att betrakta i enlighet med sitt ur skattesynpunkt verkliga innehåll som byten avseende återförsäljning till sökandebolaget av tidigare såld ring och sökandebolagets försäljning av ny ring, därvid sökandebolaget tillkommande vederlag för den nya ringen utgöres av dels vad som kommer sökandebolaget tillgodo i kontant likvid eller motsvarande dels den inbyttas ringens värde enligt det vid återköpet avtalade priset.

Även i fallen B) och C) kan en kortare avtalad tid för återlämnande av sådan ring eller kort tid för faktiskt återlämnande medföra annan bedömning i likhet med vad som ovan angivits under punkt A).

På grund av det anförda förklarar nämnden till besvarande av i ansökan framställd fråga att sökandebolaget icke äger rätt att vid återtagande av försålda ringar på sätt i ansökan och av bolaget ovan angivits, vid sina skatteredovisningar minska den utgående mervärdeskatten med skatten på de föregående försäljningarna av ringarna, såvida inte frånsett avtalens innehåll återlämnandet av ringarna i enlighet med vad ovan sagts kan bedömas som återgång av tidigare försäljningar.

### 3 Regeringsrätten

I besvär hos regeringsrätten yrkade bolaget sådan ändring i förhandsbeskedet, att bolaget vid återtagande av ring som sålts med i ansökan angivet förbehåll enligt alternativ A, B eller C skulle äga rätt till minskning av tidigare redovisad utgående skatt.

I dom den 5 maj 1977 lämnade regeringsrätten besvären utan bifall.

Ett regeringsråd var skiljaktigt och anförde:

Enligt de förutsättningar, som bolaget angivit för förhandsbesked för fall A) i ansökningen, är fråga om villkorat köp under viss avtalad tid, varvid kunden inte förbundit sig att träffa nytt köpeavtal, om han inte vill fullfölja det såsom öppet köp träffade

köpeavtalet. Vid nu angivna förhållanden är – oavsett längden av den tid som parterna avtalat för villkorets bestånd – fråga om ett öppet köp i vedertagen mening. När sådant köp ej fullföljes, har varan ej omsatts i mervärdeskattelagens bemärkelse och mellanhavandet mellan parterna faller utanför de förfaranden, som grundar skyldighet att erlagga mervärdeskatt.

I fall B) återgår på kundens begäran det tidigare köpet, om kunden inom avtalad tid köper en dyrare ring. Att det tidigare köpets bestånd redan från början av parterna görs beroende av kundens handlande under en avtalad tid innebär att köpet även i detta fall är under samma tid villkorat. Frigör sig kunden under återopande av det avtalade villkoret från köpet har den billigare ringen ej omsatts i mervärdeskattelagens bemärkelse, och vad som sagts för fall A) med avseende på skyldighet att erlagga mervärdeskatt gäller också i detta fall.

Vad slutligen beträffar fall C) är under de i ansökningen om förhandsbesked angivna förutsättningarna kundens köp av den billigare ringen att anse som en avslutad transaktion mellan säljaren och köparen, i samband varmed säljaren emellertid förbundit sig att om kunden inom viss tid förvärvar en dyrare ring mottaga den billigare ringen som dellikvid till det belopp kunden erlagt vid inköpet. Vad sålunda avtalats om sättet för betalningen av den dyrare ringen föranleder ej att de båda förvärven av ringar skall i mervärdeskattehänseende betraktas som annat än två självständiga försäljningar, vilka var för sig grundar skatteplikt i vanlig ordning.

Med ändring av det överklagade förhandsbeskedet såvitt avser fallen A) och B) meddelar jag för dessa fall förhandsbesked i enlighet med vad ovan upptagits. Med avseende på fall C) lämnar jag besvaren utan bifall.

## **B Annan bytestransaktion**

### **1 Ansökningen**

Ulf Kjellin<sup>2</sup> med firma Uppsala Pianon & Orglar, Uppsala, anhöll om förhandsbesked angående mervärdeskatt. Sökanden anförde i huvudsak följande. "Jag driver egen rörelse med försäljning av pianon och orglar och redovisar mervärdeskatt enligt kontantmetoden. En kund köper hos mig exempelvis ett piano för 7 000 kronor inklusive mervärdeskatt. Köpet läggs upp på kontrakt i 48 månader. Efter cirka 6 månader vill kunden byta till en orgel som kostar 9 500 kronor. När jag då redovisar mervärdeskatt på orgeln, får jag då samtidigt kreditera mig den mervärdeskatt som jag redan betalat på pianot?"

### **2 RSVs nämnd för rättsärenden**

Den 24 februari 1976 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked:

<sup>2</sup> Publicerat med sökandens medgivande.

**RSV/FB Im 1977:2**

Nämnden finner att med hänsyn till omständigheterna vid den angivna bytestransaktionen, skilda omsättningar bör anses föreligga, varvid den inbytta varans (pianot) värde skall räknas som dellikvid för den nya varan (orgeln). På grund härav förklarar nämnden att beskattningsvärdet vid sökandens omsättning av orgeln utgör dels vad som kommer sökanden tillgodo i form av kontanter, dels även den inbytta varans (pianot) värde enligt den överenskommelse som träffats vid bytesavtalets ingående. Nämnden besvarar den i ansökningen ställda frågan nekande.

### **3 Regeringsrätten**

I besvär yrkade Kjellin att förhandsbeskedet skulle ändras så att den i ansökningen ställda frågan besvaras jakande.

I dom den 5 maj 1977 lämnade regeringsrätten besvären utan bifall.

Ett regeringsråd anförde till motivering av sin ståndpunkt:

Enligt de för förhandsbeskedet givna förutsättningarna är kundens köp av pianot en avslutad transaktion mellan säljaren och köparen. Vid sådant förhållande kan ett mellan dem senare träffat avtal, varigenom kunden – utan att hänföra sig till några rättigheter eller skyldigheter till följd av avtalet om pianoköpet – förvärvar en orgel mot återlämnande av pianot och fyllnadslikvid i pengar, inte anses som annat än en ny, självständig försäljning, på vilken mervärdesskatt utgår i vanlig ordning. Vid bestämmandet av beskattningsvärdet skall härvid såsom uttalas i överklagade förhandsbeskedet pianots värde räknas som dellikvid för orgeln.

# Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-10430 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin

## Serie I ang. direkt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets författningssamling (RSFS) och Riksskatteverkets förhandsbesked mm (RSV/FB) serie Dt = Direkt skatt – Taxering

Nr 5 1977 – Årg. 7

Regeringsrättens dom den 28 februari 1977 i anledning av överklagat förhandsbesked

**Ett bolags huvudaktieägare hade p g a tidigare utfästelser utgivit ersättning till övriga aktieägare för utebliven utdelning och nyemission. Fråga om ersättningen var att hänföra till intäkt av kapital eller intäkt av tillfällig förvärvsverksamhet**

**RSV/FB Dt  
1977:8**

Utkom från trycket  
den 30 november 1977

## 1 Ansökan

I ärende angående framställning om förhandsbesked anförde Bergman & Beving Aktiebolag<sup>1</sup> bl a följande:

I Euroclimate AB innehar vi för närvarande 1 528 aktier. Dessa har förvärvats på följande sätt:

30 st erhöles i utbyte mot av oss tidigare innehavda aktier i Billman-Regulator AB i samband med att aktierna i Billman-Regulator AB utbyttes mot aktier i Euroclimate AB år 1970.

1 000 nytecknades i samband med ovanstående transaktion år 1970.

488 st har förvärvats i samband med nyemission under åren 1971–1975.

10 st har förvärvats på fondbörsen år 1973.

Utdelning å våra aktier i Euroclimate skulle på grund av vår begränsade andel i bolaget – 4 % – utgöra skattepliktig intäkt för oss.

För räkenskapsåret 1974/75 kommer Euroclimate icke att lämna någon utdelning enligt beslut å bolagsstämma den 23 mars 1976. Emellertid kommer huvudaktieägaren, Landis & Gyr AG, att på grund av tidigare förpliktelser lämna oss ersättning för den uteblivna utdelningen med 6 kronor per aktie.

I enlighet med utfästelse till aktieägarna i Euroclimate skall bolaget varje år utge en nyemission om minst 1 ny aktie på 20 gamla. Även denna utfästelse garanteras av huvudaktieägaren, Landis & Gyr, innebärande att varje år som emission uteblir har Landis & Gyr att till Euroclimates aktieägare utbetala ett belopp motsvarande 18 kronor per aktie. År 1976 kommer någon nyemission ej att företagas.

På grund av utebliven utdelning och nyemission kommer vi

<sup>1</sup> Publicerat med bolagets medgivande.

RSV/FB Dt 1977:8

därför att från Landis & Gyr erhålla 24 kronor per aktie.

Till förestående redogörelse för saksammanhanget vill vi foga en kort kommentar. Utdelning innebär definitionsmässigt en överföring hos ett bolag från eget kapital till skuld. I föreliggande fall påverkas över huvud taget icke Euroclimates ekonomiska ställning av de prestationer, som huvudaktieägaren i bolaget gör till minoritetsaktieägarna. Om beskattning hos oss av ersättningsbeloppet såsom för utdelning synes alltså inte kunna bli fråga. Däremot synes fråga om behandling enligt realisationsvinstskattereglerna kunna bli aktuell. Vad som skett innebär ju, att innehavare av aktier i Euroclimate erhållit en på visst sätt villkorad fordran mot Landis & Gyr.

Med åberopande av det ovanstående hemställs om besked, huru ifrågavarande ersättningsbelopp från Landis & Gyr skall behandlas vid taxering.

## 2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 13 augusti 1976 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked:

Nämnden finner att, såvitt handlingarna utvisar, sökandebolaget innehar sina aktier i Euroclimate Aktiebolag i kapitalplaceringssyfte. Nämnden finner vidare, att huvudaktieägaren i Euroclimate Aktiebolag förbundit sig att under ettvarit av åren 1971–1980 till bl a sökandebolaget utbetala ett årligt belopp om 6 kronor per aktie i Euroclimate Aktiebolag, därest icke Euroclimate Aktiebolag lämnade utdelning med minst lika högt belopp, att vid bolagsstämma den 23 mars 1976 beslutats att Euroclimate Aktiebolag ej skulle lämna utdelning till aktieägarna för det gångna räkenskapsåret samt att huvudaktieägaren därför utbetalt det angivna beloppet, 6 kronor per aktie, till sökandebolaget. Vidare finner nämnden, att i samband med sökandebolagets ursprungliga förvärv av aktier i Euroclimate Aktiebolag utfästelse lämnats av innebörd att sökandebolaget vart och ett av åren 1971–1980 skulle äga rätt att nyteckna aktier i Euroclimate Aktiebolag, att huvudaktieägaren garanterat bl a sökandebolaget att varje år sådan emission uteblev utbetala ett belopp motsvarande 18 kronor per aktie, att vid bolagsstämman den 23 mars 1976 beslutats att nyemission ej skulle äga rum under år 1976 samt att huvudaktieägaren på grund av åtagandet utbetalat det på nämnda sätt bestämda beloppet, 18 kronor per aktie, till sökandebolaget.

På grund av det anförda förklarar nämnden att den sålunda erhållna utbetalningen till ett belopp om 6 kronor per aktie utgör för sökandebolaget skattepliktig intäkt av kapital och till ett belopp om 18 kronor per aktie skattepliktig intäkt av tillfällig förvärvsverksamhet enligt 35 § 1 mom första stycket kommunalskattelagen.

## 3 Regeringsrätten

I besvär hos regeringsrätten yrkade bolaget sådan ändring i förhandsbeskedet att utbetalningarna å 6 kronor per aktie och 18 kronor per aktie

förklarades vid bolagets taxering vara att anse som vederlag för överlåtelse av aktier i Billman-Regulator Aktiebolag.

Den 28 februari 1977 beslöt regeringsrätten följande dom:

Av handlingarna i målet framgår att de tidsbegränsade garantiutfästelserna icke uteslutande riktar sig mot tidigare ägare av bortbytta aktier i Billman-Regulator Aktiebolag utan mot envar aktieägare under angiven tidsperiod i Euroclimate Aktiebolag och att garantiersättningarna sålunda tillfaller aktieägare just i denna deras egenskap. Dessa ersättningar kan därför icke betraktas som efterlikvider för de tidigare bortbytta aktierna. Ersättningarna är med hänsyn till sambandet mellan utbetalaren och Euroclimate att se som utdelning på aktie. På grund härav gör regeringsrätten endast den ändringen i förhandsbeskedet, att även ersättningen om 18 kronor per aktie förklaras utgöra intäkt av kapital.

Tre regeringsråd var skiljaktiga. Ett av regeringsråden förklarade sig göra ej ändring i överklagade förhandsbeskedet. De två övriga regeringsråden förenade sig om följande yttrande:

De av Landis & Gyr AG gjorda utfästelserna riktar sig mot envar av aktieägarna i Euroclimate Aktiebolag. Eftersom ersättning enligt utfästelserna sålunda utgår till aktieägarna oberoende av det sätt varpå dessa förvärvat sina aktier, kan utgående ersättning uppenbarligen ej betraktas som efterlikvid för utbytta aktier.

Enligt 18 § kommunalskattelagen skall i fråga om kapital såsom särskild förvärvskälla anses all skattskyldig tillhörig egendom, därav intäkten skall hänföras till intäkt av kapital, dock med undantag av fastighet och rörelse i utlandet. Den intäkt som tillfaller ägarna av aktier i Euroclimate Aktiebolag på grund av garantiutfästelsen från Landis & Gyr AG beträffande utebliven utdelning på aktierna och utebliven nyemission kan med den utformning 38 § 1 mom kommunalskattelagen har inte räknas till intäkt av kapital. Enligt 35 § 1 mom första stycket kommunalskattelagen hänförs till intäkt av tillfällig förvärvsverksamhet intäkt som skattskyldig haft av annan förvärvskälla än som nämnts förut i lagen och som ej heller härflutit av kapital. Aktieägarnas rätt enligt garantiutfästelsen utgör inte sådan förvärvskälla som nämnts förut i lagen. Eftersom intäkten därav heller inte härflutit av kapital är den att hänföra till intäkt av tillfällig förvärvsverksamhet enligt 35 § 1 mom första stycket kommunalskattelagen. Med ändring av nämndens förhandsbesked förklarar vi därför att ifrågavarande utbetalningar i sin helhet utgör för sökandebolaget skattepliktig intäkt av tillfällig förvärvsverksamhet enligt 35 § 1 mom första stycket kommunalskattelagen.

**RSV/FB Dt  
1977:9**

Utkom från trycket  
den 10 november 1977

Förhandsbesked den 17 december 1976

**Tillämpning av 35 § 2 mom tredje stycket kommunalskattelagen. Fråga huruvida kravet på mantalsskrivning på den avyttrade fastigheten var uppfyllt**

### **1 Ansökningen**

Av handlingarna i ärende angående framställning om förhandsbesked framgick i huvudsak följande. X, som varit mantalsskriven på fastigheten A senast för år 1975, hade avflyttat från denna den 15 april 1975 i anledning av skilsmässa. Hon hade därefter erhållit lagfart på fastigheten den 14 juli 1976 på grund av bodelning den 18 april 1976. Fastigheten hade fram till bodelningen tillhört X make ensam. Sökanden, som skulle försälja fastigheten, hemställde om förhandsbesked huruvida hon ägde erhålla uppskov med beskattning av den realisationsvinst som kunde uppkomma vid en avyttring av fastigheten.

### **2 RSVs nämnd för rättsärenden**

Den 17 december 1976 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked:

Nämnden finner, att sökanden varken vid förvärvet av fastigheten A eller därefter varit eller bort vara mantalsskriven på fastigheten. En försäljning av fastigheten kan därför icke anses hänförlig till sådan avyttring som avses i 35 § 2 mom tredje stycket kommunalskattelagen. På grund härav och då frågan ej heller är om sådan försäljning, som avses i 35 § 2 mom andra stycket samma lag, förklarar nämnden, att sökanden icke är berättigad till uppskov med beskattning av realisationsvinst som kan uppkomma på grund av avyttring av fastigheten.

Förhandsbesked den 18 november 1976

**Dödsbodelägare har vid arvskifte förvärvat fastighet genom att erlægga arvskifteslikvid till övriga dödsbodelägare. Fråga huruvida förvärvet utgjorde sådant förvärv av ersättningsfastighet som avses i lagen (1968:276) om uppskov i vissa fall med beskattning av realisationsvinst**

**RSV/FB Dt  
1977:10**

Utkom från trycket  
den 10 november 1977

## **1 Ansökningen**

Av handlingarna i ärende angående framställning om förhandsbesked framgick i huvudsak följande. X ägde villafastigheten A där han var bosatt och mantalsskriven. Han var vidare delägare i ett dödsbo som bl a ägde jordbruksfastigheten B. Vid arvskifte den 10 juni 1976 tillskiftades X jordbruksfastigheten till ett pris av 369 000 kronor genom att erlægga 246 000 kronor i arvskifteslikvid till de två övriga dödsbodelägarna. Han avsåg att försälja fastigheten A och bosätta sig och bli mantalsskriven på fastigheten B. Sökanden hemställde om förhandsbesked huruvida förvärvet av fastigheten B utgjorde sådant förvärv av ersättningsfastighet som kunde berättiga till uppskov med beskattningen av den realisationsvinst som kunde uppkomma vid avyttring av fastigheten A.

## **2 RSVs nämnd för rättsärenden**

Den 18 november 1976 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked:

Nämnden finner, att sökanden vid arvskifte den 10 juni 1976 tillskiftats fastigheten B samt att han till övriga dödsbodelägare erlagt arvskifteslikvid på 246 000 kronor. Nämnden finner vidare, att detta förvärv i sin helhet får anses ha skett genom arv och således icke till någon del genom köp, byte eller därmed jämförligt fång. På grund härav förklarar nämnden, att sökandens förvärv av fastigheten B icke utgör förvärv av ersättningsfastighet enligt lagen (1968:276) om uppskov i vissa fall med beskattning av realisationsvinst och att förvärvet därför icke berättigar till uppskov enligt nämnda lag med beskattning av den realisationsvinst, som kan uppkomma vid avyttring av fastigheten A.

RSV/FB Dt  
1977:11

Utkom från trycket  
den 10 november 1977

Förhandsbesked den 17 december 1976

**Taxeringsenhet med två bostadsbyggnader ombildas på så sätt att byggnaderna tillhör två skilda taxeringsenheter. Fråga vid tillämpning av reglerna om realisationsvinstbeskattning huruvida vid försäljning av sådan fastighet rätt till s k 3000-kronorsavdrag förelåg för tid före ombildningen. Fråga tillika huruvida kravet på mantalsskrivning på avyttrad fastighet var uppfyllt för att erhålla uppskov med beskattning av realisationsvinst**

## 1 Ansökningen

Av handlingarna i ärende angående framställning om förhandsbesked framgick i huvudsak följande. X ägde sedan år 1946–47 två fastigheter, stadsägorna A och B, i Y kommun. På fastigheten B fanns sedan förvärvet två bostadsbyggnader medan fastigheten A var obebyggd. Sökanden, som numera var bosatt i förhyrd bostad i Z kommun hade t o m år 1957 varit bosatt och mantalsskriven på fastigheten B. Stadsägorna A och B avsågs att ombildas till tre taxeringsenheter på så sätt att det på två av de nybildade taxeringsenheterna skulle komma att finnas bostadsbyggnader. Sökanden hemställde om förhandsbesked dels huruvida han vid försäljning av fastigheterna ägde åtnjuta s k 3000-kronorsavdrag fr o m år 1952 för envar av de två fastigheterna med bostadsbyggnader och dels huruvida han – jämlikt 35 § 2 mom tredje stycket kommunalskattelagen – ägde åtnjuta uppskov med beskattning av den realisationsvinst som kunde uppkomma vid den tilltänkta fastighetsförsäljningen.

## 2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 17 december 1976 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked:

Nämnden finner, att stadsägorna A och B i Y kommun, såvitt visats, icke utgör omsättningstillgång i någon av sökanden bedriven rörelse samt att till följd härav vinst vid den tilltänkta försäljningen skall behandlas enligt reglerna för beskattning av realisationsvinst. Nämnden finner vidare, att de båda stadsägorna före försäljningen förutsätts vara uppdelade i tre taxeringsenheter, att på två av dessa fastigheter vid försäljningstillfället kommer att finnas byggnad, som i huvudsak är avsedd att användas för bostadsändamål, samt att byggnaderna funnits på fastigheterna sedan tid före år 1952.

På grund av det anförda och under förutsättning dels att resp bostadsbyggnad vid avyttringstillfället är eller bör vara åsatt ett taxerat byggnadsvärde av lägst 10 000 kronor, dels att sökanden vid beräkning av omkost-

nadsbeloppet för avyttrad fastighet tillämpar punkt 2 a femte stycket anvisningarna till 36 § kommunalskattelagen och dels att avyttringen icke sker till fåmansbolag, vari sökanden eller honom närstående är delägare, förklarar nämnden, att sökanden, jämlikt tolfte stycket nyssnämnda anvisningspunkt, äger att vid realisationsvinstberäkning i anledning av avyttring av de med bostadsbyggnad försedda fastigheterna avdraga ett belopp för varje fastighet av 3 000 kronor för år från och med år 1952 till och med det år avyttring sker.

RSV/FB Dt 1977:11

Vad härefter gäller frågan om uppskov med beskattning av realisationsvinst finner nämnden, att sökanden enligt uppgift varit mantalsskriven på stadsägan B i Y kommun senast för år 1957 och därefter varit mantalsskriven på fastighet inom annan kommun. På grund härav och då såvitt av handlingarna framgår fråga icke är om sådan försäljning, som avses i 35 § 2 mom andra stycket kommunalskattelagen, förklarar nämnden, att sökanden icke är berättigad till uppskov med beskattningen av realisationsvinst, som kan uppkomma på grund av den tilltänkta fastighetsförsäljningen.

Regeringsrättens dom den 20 december 1976 i anledning av överklagat förhandsbesked

**Substansminskning. Fråga om ny grustäkt förelåg då grustäkt under grundvattennivån öppnades inom befintligt täktområde**

RSV/FB Dt  
1977:12

Utkom från trycket  
den 23 november 1977

## 1 Ansökningen

I ärende angående framställning om förhandsbesked anfördes:

Jag har tidigare upplåtit mark till AB X för grustäkt. Efter utnyttjad grustäkt skall bolaget återställa marken till åker i enlighet med länsstyrelsens anvisningar. Täkten pågår fortfarande. Viss del av marken har återställts och återställelsen sker efter hand. Egenomens taxeringsvärde är fördelat på jordbruksvärde och värde av särskild tillgång, varvid särskild tillgång avser upplåten nyttjanderätt /värderad grusförekomst/. Vid deklaration av försålt grus erhåller jag avdrag för substansminskning enligt äldre regler.

### RÄTT TILL SUBSTANSMINSKNING PÅ NY GRUSTÄKT

Länsstyrelsen har i vår kommun föranstaltat om undersökning för att utröna vad en grustäkt under grundvattnet har för inverkan på grundvattenförekomsten och har därvid tagit upp grus under grundvattnet i en grannförsamling. Jag anser att detta kan komma att medföra viss möjlighet att få tillstånd att öppna ny täkt under grundvattnet. Jag har därför för avsikt att upplåta sådan nyttjanderätt till grustäkt under grundvattnet, om länsstyrelsen lämnar sitt tillstånd till sådan täkt, och om detta kan göras ekonomiskt försvarbart.

En täkt under grundvattnet kommer att innebära, att åkern inom

**RSV/FB Dt 1977:12**

täktområdet försvinner och området blir täckt med vatten.

Täkten är avsedd att öppnas inom samma område, där täkt pågått och fortfarande pågår. Detta kommer i så fall antingen att innebära, att marken först återställs till åker i enlighet med tidigare avtal och att ny täkt därefter öppnas under grundvattnet eller ock kommer viss del av den förra täkten att återställas till åker efter hand medan på återstående mark inom området öppnas ny grustäkt under grundvattnet.

Min fråga är, om ett öppnande av ny grustäkt under grundvattnet inom detta område kommer att betraktas såsom en ny täkt med rätt till substansminskning enligt de nya regler, där substansminskningen beräknas på ett belopp motsvarande 60 % av tillgångens saluvärde vid tidpunkten för verksamhetens början dvs efter år 1975 och detta oavsett:

- a) om den gamla täkten först har helt återställts till åker innan ny öppnas.
- b) om den nya undervattenstäckten öppnas innan den förra har återställts.

Jag förutsätter att upplåtelsen kan komma att ske till antingen AB X eller till annan nyttjanderättsinnehavare.

Grusförekomsten under grundvattnet saknar taxerat värde.

## **2 RSVs nämnd för rättsärenden**

Den 12 mars 1976 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked:

Nämnden finner att, om sökanden upplåter nyttjanderätt till grustäkt under grundvattennivån inom det nuvarande täktområdet, sökanden härigenom icke kan anses påbörja utvinning av en annan grustäkt än den redan befintliga. Nämnden finner vidare att vad nu sagts får anses gälla, oavsett om den befintliga täkten helt återställs till åker innan undervattenstäckten öppnas eller om undervattenstäckten öppnas innan så skett.

På grund av det anförda besvarar nämnden nekanden den av sökanden framställda frågan.

## **3 Regeringsrätten**

I besvär hos regeringsrätten yrkande sökanden ändring i förhandsbeskedet.

I dom den 20 december 1976 beslöt regeringsrätten att ej göra ändring i förhandsbeskedet.

Regeringsrättens dom den 28 februari 1977 i anledning  
av överklagat förhandsbesked

**Fråga huruvida skiljaktighet i ägarförhållandena beträffande aktierna i fåmansbolag med hänsyn till omständigheterna utgjorde hinder för förlustavdrag**

**RSV/FB Dt  
1977:13**

Utkom från trycket  
den 23 november 1977

## **1 Ansökningen**

I ärende angående framställning om förhandsbesked anförde AI-Installation Byggnads Aktiebolag<sup>1</sup> följande:

AI-Installation Byggnads AB (byggbolaget) bildades 1968 av Allan Lundin och Sven Enoch båda i Stenungsund. Intill 1971 drevs rörelsen, som huvudsakligen omfattade rörmontage m m, i dess helhet i byggbolaget. Under 1971 bildade bolagets aktieägare ett nytt bolag, AI-Installations AB (installationsbolaget), till vilket rörelsen med undantag av fastigheter och maskiner överflyttades; åtgärden var en förutsättning för att bolaget skulle kunna få erforderliga lån från kreditgivare, som ansåg att byggbolagets kreditvärde väsentligt stärktes om den löpande rörelsen överfördes till annat företag. Aktierna i båda bolagen ägdes till 1975 av Allan Lundin och Sven Enoch med 50 % vardera. 1973 gjordes emellertid en riktad nyemission i installationsbolaget varvid Företagskapital AB, vari staten är delägare, förvärvade 20 % av aktierna i detta bolag. Däremot blev ägarförhållandena oförändrade i byggbolaget som denna ansökan gäller. Under 1974 ansågs önskvärt att företagen konsoliderades. Härvid tillsköt Företagskapital AB ytterligare kapital till installationsbolaget genom nyemission och lån. En förutsättning härför var emellertid att Lundin och Enoch samtidigt överlät sina aktier i bolaget till installationsbolaget och använde hela köpeskillingen efter skatt till nyemission i installationsbolaget. Dispens från skattskyldighet enligt 35 § 3 mom 9 st kommunalskattelagen erhöles för denna transaktion.

Vid byggbolagets taxeringar 1973–1975 har bolaget haft taxeringsmässiga underskott vid statlig och kommunal taxering och bolaget önskar såvitt möjligt utnyttja dessa vid kommande taxeringar enligt reglerna om förlustavdrag. Aktierna i byggbolaget ägdes såsom framgått vid ingången av förluståren 1972 och 1974 till 50 % vardera av Allan Lundin och Sven Enoch men ägas från december 1974 av dessa indirekt genom installationsbolaget med 40 % av dem vardera och med resterande 20 % av Företagskapital AB. Aktierna i byggbolaget äges således direkt eller indirekt alltså av samma fysiska personer som ägde bolagets aktier vid förlustårens ingång. Den förändring som ägt rum i ägarförhållandena består således uteslutande i att Företagskapital AB, som icke är en fysisk aktieägare och ej heller äges av fåmansintressen, vid en nyemission förvärvat 20 % av installationsbolaget och därmed indirekt ett motsvarande intresse i byggbolaget. Byggbolaget förmenar därför att ingen sådan förändring ägt rum i äga-

<sup>1</sup> Publicerat med bolagets medgivande.

RSV/FB Dt 1977:13

reförhållandena som skall påverka bolagets rätt att åtnjuta förlustavdrag vid kommande taxeringar och anholder därför att Riksskatteverket i förhandsbesked förklarar att Företagskapital AB's förvärv av 20 % av aktierna i installationsbolaget jämte detta bolags övertagande av byggbolagets aktier icke skall utgöra hinder för byggbolagets utnyttjande vid kommande taxeringar av föreliggande taxeringsmässiga underskott vid bolagets taxeringar 1973, 1974 och 1975.

## 2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 26 mars 1976 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked:

Nämnden finner att aktierna i sökandebolaget vid ingången av förluståren 1972–1974 till huvudsaklig del ägdes av ett fåtal fysiska personer. Nämnden finner vidare att år 1974 inträffat sådana förändringar i ägareförhållandena beträffande sökandebolagets aktier som enligt 8 § förordningen (1960:63) om rätt till förlustutjämning vid taxering för inkomst utgör hinder för förlustavdrag. På grund härav förklarar nämnden att sökandebolaget icke är berättigat åtnjuta avdrag för förluster hänförliga till beskattningsåren 1972–1974 enligt bestämmelserna i nämnda förordning.

Tre ledamöter var skiljaktiga och anförde:

Stadgandet i 8 § förlustutjämningsförordningen har tillkommit för att förhindra att rätten till förlustutjämning missbrukas när förlust uppkommit i fåmans-(familje-)bolag. Tillämpningsområdet för detsamma anges i förarbetena, SOU 1958:35, på följande sätt (sid. 104):

”Av skäl som framgår av det ovan anförda vill utredningen begränsa den inskränkande regeln till de fall, där risk för verkligt missbruk föreligger. Att detta i första hand är fallet, när det företag, där förlusten uppkommit, har karaktär av fåmans-(familje-)bolag är uppenbart. Det sagda innebär inte att familjebolagen skulle uteslutas från rätt till förlustutjämning, men väl att man – där förlust uppkommit hos ett familjebolag – medger förlustutjämning endast därest ägareförhållandena i bolaget i det väsentliga är desamma vid förlusttillfället och då förlusten skall utnyttjas. Detta krav skulle kunna anses uppfyllt om aktierna i bolaget, då avdraget yrkas – dirkt eller indirekt – helt eller så gott som helt äges av samma personer, som ägde aktierna när förlusten uppkom, eller av dem som på grund av arv eller testamente inträtt i nämnda personers ställe. Då det här medges att det endast behöver vara så gott som samtliga aktier som äges av samma personer vid de båda tillfällena innebär detta att, om någon annan person under denna mellantid förvärvat någon eller några enstaka aktier i ett sådant bolag och hans innehav av en dylik obetydlig post inte är ägnat att påverka inflytandet i bolaget, detta inte betager bolaget rätten till förlustavdrag.”

Vi är medvetna om att stöd för den restriktiva tolkning som majoritetens mening innebär kan hämtas både från ordalagen i

stadgandet och i den praxis som synes ha utvecklats vid tillämpningen härav i de fall det gällt att bestämma gränsen för tillåtlig andel aktieöverlåtelse, utan att rätten till förlustavdrag bortfaller. Emellertid anser vi, med hänsyn till organisationen och arten av Företagskapital Aktiebolags verksamhet samt övriga omständigheter, att de år 1974 på initiativ av detta bolag inträffade förändringarna i ägareförhållandena – vilka är avsedda att bestå endast under viss tid – icke enligt grunderna för lagrummet ifråga bör utgöra hinder för förlustavdrag. Utöver tidigare citerade uttalande i betänkandet vill vi beträffande dessa grunder även hänvisa till vad som där anföres nederst på sid. 102 – överst på sid. 103, varav bl a framgår följande:

RSV/FB Dt 1977:13

”I den mån företaget, med i huvudsak samma aktie- eller andelsägare om än med nytillfört kapital, fortsätter sin verksamhet eller övergår till ny sådan samt därvid erhåller en vinst, mot vilken tidigare förluster avräknas, kan detta enligt utredningens mening inte föranleda någon principiell erinran.”

Det synes oss uppenbart att Företagskapital Aktiebolag närmast fungerar som långivare. Och att dess innehav av aktier i sökandebolaget mera skall ses som säkerheter för tillfört nytt kapital, än som nytt ägarintresse.

På grund av det anförda anser vi att nämnden bort meddela förhandsbesked i enlighet med sökandebolagets anhållan.

### 3 Regeringsrätten

I besvär hos regeringsrätten yrkade bolaget att förhandsbeskedet skulle ändras så att det fick det innehåll, som bolaget angivit i sin ansökan.

I dom den 28 februari 1977 beslöt regeringsrätten att ej göra ändring i förhandsbeskedet.

Regeringsrättens dom den 21 juni 1977 i anledning av överklagat förhandsbesked

### Fråga om jämförlig fastighet (ersättningsfastighet) vid tillämpning av förordningen (1968:276) om uppskov i vissa fall med beskattning av realisationsvinst

RSV/FB Dt  
1977:14

Utkom från trycket  
den 30 november 1977

### 1 Ansökningen

Av handlingarna i ärende angående framställning om förhandsbesked framgick – såvitt nu är i fråga – i huvudsak följande.

Sökandebolaget innehade som huvudsaklig tillgång fastigheten – 1:451 i X kommun. Fastigheten, som var taxerad som annan fastighet, var avsedd att exploateras för bebyggelse av en- och tvåfamiljsvillor och hyreshus. På yrkande av kommunen hade ca 40 procent av fastighetens yta exproprierats. Del av expropriationsersättningen hade utgått med 2 351 180 kr.

Sökandebolaget var dotterbolag till ett aktiebolag, som under åren 1971–1973 för tillhopa 5 320 000 kr förvärvat sex hyresfastigheter, A, B,

**RSV/FB Dt 1977:14** C, D, E och F, i Y kommun. Ca 80 procent av fastigheternas ytor utgjordes av bostadslägenheter. Sökandebolaget avsåg att förvärva hyresfastigheterna som ersättningsfastigheter och hemställde om förhandsbesked huruvida fastigheterna var att anse som sådana ersättningsfastigheter som föranledde rätt till uppskov med beskattning av den vid expropriationen erhållna ersättningen.

## **2 RSVs nämnd för rättsärenden**

Den 9 april 1976 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked såvitt nu är i fråga:

Nämnden finner, att fastigheterna A, B, C, D, E och F i Y kommun icke kan anses jämförliga med ifrågavarande område av fastigheten – 1:451 i X kommun i den mening, som avses i 2 § förordningen (1968:276) om uppskov i vissa fall med beskattning av realisationsvinst. Nämnden förklarar därför att – för den händelse fråga uppkommer om tillämpning av angivna förordning – sökandebolagets tilltänkta förvärv av nämnda fastigheter i Y kommun icke skall anses som förvärv av sådan ersättningsfastighet, som enligt förordningen kan berättiga till uppskov med beskattning av realisationsvinst.

## **3 Regeringsrätten**

I besvär hos regeringsrätten fullföljde bolaget sin talan.

I dom den 21 juni 1977 beslöt regeringsrätten att ej göra ändring i förhandsbeskedet.

# Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-10430 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin

## Serie I ang. direkt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets författningssamling (RSFS) och Riksskatteverkets förhandsbesked mm (RSV/FB) serie Dt → Direkt skatt – Taxering

Nr 7 1977 – Årg. 7

### Riksskatteverkets föreskrifter om omräkningstal vid realisationsvinst- beskattning av fastighet;<sup>1</sup>

RSV Dt  
1977:8

RSFS 1977:26

utfärdade den 25 augusti 1977.

Tryckt den  
22 september 1977

RSV har vid sammanträde den 25 augusti 1977 fastställt nedan angivna omräkningstal att användas vid realisationsvinstbeskattning av fastighet, som avyttrats under kalenderåret 1977.

| Anskaffningsår <sup>2</sup> | Omräknings-tal | Anskaffningsår <sup>2</sup> | Omräknings-tal |
|-----------------------------|----------------|-----------------------------|----------------|
| 1952                        | 3,43           | 1965                        | 2,27           |
| 1953                        | 3,38           | 1966                        | 2,14           |
| 1954                        | 3,35           | 1967                        | 2,05           |
| 1955                        | 3,25           | 1968                        | 2,01           |
| 1956                        | 3,11           | 1969                        | 1,95           |
| 1957                        | 2,98           | 1970                        | 1,83           |
| 1958                        | 2,84           | 1971                        | 1,70           |
| 1959                        | 2,82           | 1972                        | 1,61           |
| 1960                        | 2,72           | 1973                        | 1,51           |
| 1961                        | 2,65           | 1974                        | 1,37           |
| 1962                        | 2,54           | 1975                        | 1,24           |
| 1963                        | 2,47           | 1976                        | 1,13           |
| 1964                        | 2,39           | 1977                        | 1,00           |

RIKSSKATTEVERKET

GÖSTA EKMAN

*Bengt-Åke Lundberg*  
(Avdelningen för direkt skatt,  
taxeringssektionen)

<sup>1</sup> Jfr RSV Dt 1976:14.

<sup>2</sup> Resp det år till vilket ingångsvärdet teller de avdragsgilla förbättringskostnaderna m m) eljest hänför sig.

**RSV Dt  
1977:9**

**RSFS 1977:28**

**Riksskatteverkets föreskrifter  
om avdrag för kostnad för resor med bil  
mellan bostad och arbetsplats;<sup>1</sup>**

utfärdade den 18 oktober 1977.

Utkom från trycket  
den 23 november 1977

Enligt punkt 4 första stycket av anvisningarna till 33 § kommunalskattelagen (KL) får skattskyldig från intäkt av tjänst göra avdrag för "skäligen kostnad" för resor till och från arbetsplatsen, där denna varit belägen på sådant avstånd från hans bostad, att han behövt anlita och även anlitat särskilt forskaffningsmedel. Enligt andra stycket nämnda anvisningspunkt fastställer RSV för varje kalenderår grunder för beräkning av de avdrag som får göras när den skattskyldige använder egen bil för resor till och från arbetsplatsen.

RSV har beslutat att – med avseende på 1978 års taxering – genom föreskrifter fastställa nedan angivna grunder för beräkning av avdrag vid användning av egen bil för resor till och från arbetsplatsen.

Såsom skäligen kostnad för resor till och från arbetsplatsen bör vid taxering i regel anses lägsta avgift för tillgängligt allmänt kommunikationsmedel, såsom järnväg, spårväg eller buss.

Om skattskyldig för sådana resor mellan bostad och arbetsplats, som avses i punkt 4 första stycket av anvisningarna till 33 § KL, använder bil i stället för allmänt kommunikationsmedel, bör skäligen avdrag för bilkostnader medges om följande båda förutsättningar föreligger, nämligen

*att* vägvärdet mellan bostaden och arbetsplatsen uppgår till minst en halv mil samt

*att* det av omständigheterna klart framgår, att användandet av bil i stället för allmänt kommunikationsmedel regelmässigt medför en tidsvinst av minst en och en halv timme sammanlagt för fram- och återresan.

Detta gäller även om skattskyldig använt såväl bil som allmänt kommunikationsmedel. I sådant fall medges förutom avdrag för resa med allmänt kommunikationsmedel skäligen avdrag för bilkostnader.

Vid beräkning av tidsvinsten bör hänsyn tas jämväl till den tid, som åtgår för att uppsöka parkeringsplats och gå till och från parkeringsplatsen, till den trafikintensitet som råder vid den tid av dygnet, då resan företas, samt till den tidsförlust som uppkommer genom att den skattskyldige, i syfte att undvika körning under rusningstid, ankommer till arbetsorten (arbetsplatsen) tidigare eller lämnar den senare än vad som är motiverat med hänsyn till arbetstidens förläggning. För skattskyldig med flera fasta arbetsplatser eller med flera arbetspass per dygn bör såsom tidsvinst anses

<sup>1</sup> Jfr RSV Dt 1976:26

den sammanlagda tidsvinsten per dygn genom användandet av bil för resorna i fråga.

Skattskyldig, som i sin tjänst regelmässigt använder bil, bör medges avdrag för bilkostnader för resor mellan bostaden och den fasta arbetsplatsen oavsett avståndet och tidsvinsten.

Om allmänt kommunikationsmedel saknas bör skattskyldig, som använder bil för resor mellan bostad och arbetsplats, medges skäligt avdrag för bilkostnader oavsett tidsvinsten, under förutsättning att avståndet mellan bostaden och arbetsplatsen uppgår till minst 2 kilometer. Saknas allmänt kommunikationsmedel för endast viss del av sträckan mellan bostad och arbetsplats får om denna delsträcka uppgår till minst 5 kilometer avdrag för bilkostnader beräknas för hela sträckan. I annat fall kan avdrag medges för resa med allmänt kommunikationsmedel samt med kostnad för bilresor för sträcka som saknar allmänt kommunikationsmedel och uppgår till minst 2 kilometer.

Som skäligt avdrag för bilkostnader bör i ovan avsedda fall anses 5:20 kr för körd mil t o m 1 000 mil per år och för körsträckor därutöver 3:20 kr för mil. Den omständigheten, att den skattskyldige eventuellt använder större bil vid sina ifrågavarande resor och att hans kostnader av sådan anledning är högre än de angivna beloppen, bör inte medföra att avdrag medges med högre belopp än nyss sagts.

Uppbär den skattskyldige ersättning av medåkande bör, där ej särskilda omständigheter till annat föranleder, avdraget för varje medåkande minskas med en fjärdedel av det belopp för mil, varmed avdrag annars skulle ha medgivits. Minskningen bör dock uppgå högst till ett belopp motsvarande den ersättning som sammanlagt uppburits.

Om däremot den skattskyldige uppbär ersättning från arbetsgivaren för sina resor mellan bostad och arbetsplats och avdrag yrkas för kostnader för sådana resor, skall ersättningen alltid tas upp som skattepliktig intäkt. I den mån sådan ersättning är undantagen från skatteplikt (t ex i regel ersättning från statlig myndighet) medges å andra sidan inte avdrag för de resekostnader som ersättningen är avsedd att täcka, även om dessa kostnader är större än ersättningen.

Om skattskyldig på grund av hög ålder, sjukdom eller handikapp är nödsakad att använda bil för resor till och från arbetsplatsen, bör avdrag för bilkostnad medges även om avståndet är mindre än förut sagts och utan hänsyn till eventuell tidsvinst. Avdraget bör i dylika fall – i den mån detta är fördelaktigare för den skattskyldige – medges med den del av de faktiska bilkostnaderna under året, som efter förhållandet mellan, å ena sidan, den sammanlagda körsträckan under året för körningar till och från arbetsplatsen och, å andra sidan, den totala körsträckan belöper på förstnämnda körningar.

RIKSSKATTEVERKET

GÖSTA EKMÄN

*Olle Roos*  
(Avdelningen för direkt skatt)

RSV Dt 7, 10 och 11 år 1977 har ännu ej utkommit,  
varför de kommer att publiceras i något av Skatte-  
nytts första nr år 1978.

# Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-10430 • Ansv. utgivare: Kammarrådet Hans Bylin

Serie I ang. direkt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets författningssamling (RSFS) och Riksskatteverkets förhandsbesked mm (RSV/FB) serie Dt = Direkt skatt – Taxering

Nr 9 1977 – Årg. 7

## Riksskatteverkets anvisningar om avdrag för representationskostnader för kalenderåret 1978;<sup>1</sup>

utfärdade den 18 oktober 1977.

**RSV Dt  
1977:12**

**RSFS 1977:31**

RSV har den 18 oktober 1977 beslutat ändra anvisningarna om avdrag för representation och liknande ändamål så tillvida att avdrag för representation utom hemmet i form av lunch och middag eller supé bör medges med högst 75 kr respektive 160 kr per person för representation som utövas efter utgången av kalenderåret 1977. De angivna beloppen avser pris inklusive serveringsavgift men exklusive mervärdesskatt.

Utkom från trycket  
den 23 november 1977

RIKSSKATTEVERKET

GÖSTA EKMAN

*Olle Roos*  
(Avdelningen för direkt skatt)

<sup>1</sup> Jfr RSV Dt 1976:37

**RSV Dt  
1977:13  
RSFS 1977:32**

Utkom från trycket  
den 23 november 1977

**Riksskatteverkets anvisningar  
om beräkning av värdet av förmån av fri lunch  
samt subventionerad lunch för kalenderåret 1978;<sup>1</sup>**

utfärdade den 18 oktober 1977.

RSV har vid sammanträde den 18 oktober 1977 beslutat meddela följande anvisningar angående beräkning av värdet av förmån av fri lunch eller subventionerad lunch. Anvisningarna skall tillämpas från inkomståret 1978.

## **1 Allmänt**

Fri lunch tillhör en grupp av naturaförmåner, som alltid bör anses som skattepliktiga oavsett det värde, som förmånerna kan uppskattas till.

Subventionerad lunch tillhör en grupp av naturaförmåner, vars skatteplikt beror av värdet. Förmåner som tillhör denna grupp anses som skattefria endast om det sammanlagda värdet av de naturaförmåner, som utgått från en och samma arbetsgivare, inte överstiger 600 kr för ett helt år. Vid bedömning av om 600 kr-gränsen överskridits skall även beaktas naturaförmåner, som utgått från personalstiftelse, som hör till arbetsgivaren.

## **2 Beräkning av förmånernas värde**

Värdet av fri lunch för helt år räknat fastställs i länsanvisningarna och beräknas i normalfallet med ledning av antalet kostdagar och det för kalenderåret gällande värdet av fri lunch, ett mål om dagen, vid korttidsanställning.

Beräkning av värdet av fri lunch i andra fall och subventionerad lunch kan i regel ske med utgångspunkt från det i källskattetabellerna angivna värdet av fri kost, ett mål om dagen, vid korttidsanställning. Detta värde anges i 1978 års tabeller till 8 kr 80 öre.

Förmånsvärdet av subventionerad lunch beräknas normalt till ett belopp per dag, som motsvarar skillnaden mellan det i källskattetabellerna för inkomståret 1978 angivna värdet av ett mål om dagen och det pris den anställda erlagt för lunchen. För att undersöka om skatteplikt föreligger multipliceras därefter skillnadsbeloppet med beräknat antal kostdagar under kalenderåret.

De angivna beräkningssätten kan tillämpas antingen arbetsgivaren tillhandahåller de anställda måltidskuponger eller på annat sätt helt eller delvis bekostar deras luncher. Som förutsättning härför gäller emellertid att luncherna är av normal beskaffenhet och inte är av dyrbarare slag, som mer påtagligt har karaktär av löneförmån. Luncherna anses inte ha mer påtaglig karaktär av löneförmån om arbetsgivarens direkta kostnader inte överstiger 8 kr 80 öre. Eftersom i lunchpriset inte bör inräknas arbetsgivarens indirekta kostnader för lokaler, inventarier m m, kan man i de fall arbetsgivaren tillhandahåller t ex kuponger godta ett visst högre värde, dock högst 14 kr.

Har arbetsgivaren bekostat lunch till ett pris av 15 kr, beräknas värdet av förmånen av fri och subventionerad lunch enligt följande exempel.

<sup>1</sup> Jfr RSV Dt 1976:38

|                                                              |         |                       |
|--------------------------------------------------------------|---------|-----------------------|
| Arbetsgivaren har betalat                                    | 15:00   | <b>RSV Dt 1977:13</b> |
| Avgår                                                        | - 14:00 | <b>RSFS 1977:32</b>   |
|                                                              | <hr/>   |                       |
|                                                              | 1:00    |                       |
| Värdet av fri lunch enligt källskattetabellerna              | + 8:80  |                       |
|                                                              | <hr/>   |                       |
| Värdet av fri lunch per dag                                  | 9:80    |                       |
| För subventionerad lunch avgår vad den anställda har betalat | - 4:00  |                       |
|                                                              | <hr/>   |                       |
| Värdet av subventionerad lunch per dag                       | 5:80    |                       |

Om antalet kostdagar i exemplet ovan uppgått till 220, blir förmånsvärdet av fri lunch 2 156 kr (220 x 9:80) och för subventionerad lunch 1 276 kr (220 x 5:80).

Här angivna beräkningssätt användes enbart när lunchen utgår som trivselförmån i omedelbar anslutning till arbetet. Om förmånen används på annat sätt, är den skattepliktig till fulla värdet.

---

RIKSSKATTEVERKET

GÖSTA EKMAN

*Olle Roos*  
(Avdelningen för direkt skatt)

**RSV Dt  
1977:14  
RSFS 1977:34**

**Riksskatteverkets anvisningar  
angående beskattning av vissa tids-  
begränsade konstnärsbidrag i form av engångs-  
belopp m m;<sup>1</sup>**

Utkom från trycket  
den 23 november 1977

utfärdade den 18 oktober 1977.

## **1 Inledning**

### **1.1 Författningsbestämmelser**

Konstnär kan erhålla bidrag av statsmedel enligt föreskrifterna i förordningen (1976:528) om bidrag till konstnärer. Bidraget, som ej kan tilldelas den som deltar i grundläggande konstnärlig utbildning, kan utgå i form av konstnärsbidrag eller projektbidrag. Bidragsmyndigheter är styrelsen för Sveriges Författarfond beträffande författare, översättare och kulturjournalister samt konstnärsnämnden beträffande andra konstnärer. Närmare föreskrifter om bidrag enligt nämnda förordning (1976:528) meddelas av bidragsmyndigheterna var och en för sitt verksamhetsområde. Bestämmelser om bidragsmyndigheterna finns i kungörelsen (1962:652) ang Sveriges Författarfond och i förordningen (1976:531) med instruktion för konstnärsnämnden.

#### **1.1.1 Konstnärsbidrag**

Konstnärsbidrag får ej överstiga 30 000 kr för kalenderår och mottagare. Sådant bidrag kan bl a tillfalla aktiv konstnär för att ge honom en sådan ekonomisk trygghet under viss tid, att han kan ägna sig åt konstnärlig yrkesutövning utan avbrott eller åt experiment och nydanande inom konstnärlig verksamhet. Sådant bidrag kan vidare utgå för att ge konstnär skydd av pensionskaraktär. Även efterlevande till konstnär som har haft bidrag av pensionskaraktär, annat större bidrag eller stipendium under längre tid eller som har varit innehavare av konstnärsbelöning eller inkomstgaranti för konstnär, kan erhålla konstnärsbidrag. Konstnärsbidrag får tilldelas samma konstnär utan omprövning för högst 5 år i sänder – dock att bidrag av pensionskaraktär och konstnärsbidrag till efterlevande får bestämmas att utgå tills vidare.

<sup>1</sup> Jfr Meddelanden från Riksskattenämnden, Serie I, nr 1 1966 p 4.

RSV Dt 1977:14

RSFS 1977:34

### 1.1.2 Projektbidrag

Projektbidrag – som får tilldelas en konstnär eller konstnärer, som samverkar med varandra eller med en eller flera andra yrkesutövare – kan utgå till målinriktat konstnärligt utvecklingsarbete av mer kostnadskrävande natur och bör avse avgränsat projekt. Dessutom fordras att projektet antingen kan antas få betydelse för utvecklingen inom det aktuella konstområdet eller är ett försök att vidga användningen av konstnärlig verksamhet till nya områden i samhället. Permanent finansiering av konstnärlig verksamhet får ej ske genom projektbidrag. Projektbidrag skall utgå till kostnader som är direkt förenade med det konstnärliga utvecklingsarbetet, inbegripet ersättning för konstnärens egen arbetsinsats. Om projektbidrag utgår samtidigt som mottagaren får konstnärsbidrag, skall projektbidragets storlek avvägas med hänsyn härtill.

## 1.2 Bidragsmyndigheternas beslut m m

### 1.2.1 Styrelsen för Sveriges Författarfond

Styrelsen för Sveriges Författarfond har – i samband med framställning den 31 augusti 1977 om anslag till bidrag till konstnärer för budgetåret 1978/79 – redovisat sin principiella uppfattning beträffande anslagspostens användning och dess funktion i förhållande till bibliotek ersättningsanslaget. Styrelsen anför härvid bl a i huvudsak följande.

Stipendieverksamheten inom ramen för bibliotek ersättningen rubbar inte denna ersättnings grundkaraktär av reguljär yrkesinkomst. Av medel från denna ersättning satsas på långtidstrygghet inom författarfonden som omfattar författarpenningar – inklusive garanterad författarpenning – långtidsstipendier och pensioner. Som komplement härtill bör – liksom tidigare – ersättning utgå i form av särskilda statliga stipendier. I sin egenskap av komplement till bibliotek ersättningen bör stipendierna inte ha långtidskaraktär utan på sätt hittills skett begränsas till tvååriga bidrag med väl tilltagna belopp.

### 1.2.2 Konstnärsnämnden

Konstnärsnämnden har den 18 februari 1977 resp den 18 mars 1977 meddelat ”Föreskrifter rörande utdelning av bidrag till konstnärer”, både såvitt avser konstnärsbidrag och projektbidrag. Av dessa föreskrifter framgår bl a följande.

#### Konstnärsbidrag

De typer av konstnärsbidrag, som kan förekomma, är bl a konstnärsbidrag för 1 år, 2 år, 3 år, 4 år eller 5 år. Konstnärsbidrag för resa, konstnärsbidrag av pensionskaraktär, konstnärsbidrag till efterlevande eller tillfälligt konstnärsbidrag. Konstnärsbidrag av pensionskaraktär får ej – annat än i vissa övergångsfall – tilldelas konstnär, som innehar inkomstgaranti (konstnärsbelöning). Konstnärsbidrag för 1 år får ej utdelas mer än 2 år i följd. Beträffande

**RSV Dt 1977:14**  
**RSFS 1977:34**

konstnärskbidrag för 1 år, som utdelas ett andra år, och beträffande konstnärskbidrag för 2 år skall föreskrivas, att konstnärskbidrag ej kommer att utgå under kalenderåret efter det att bidraget utbetalats respektive under andra kalenderåret efter utbetalningen. Tillfälligt konstnärskbidrag får ej – utan föregående anmälan till konstnärsnämnden – utdelas för mer än 2 år i följd. Konstnärskbidrag utbetalas till mottagande konstnär som engångsbelopp om ej särskilda skäl föreligger för utbetalning i annan ordning.

#### **Projektbidrag**

Beslut om projektbidrag skall innehålla kortfattad beskrivning av projektet. Vidare skall beslutet innefatta redovisning av vilka kostnadsslag som avses att täckas med projektbidraget, såsom ersättning för konstnärens egen arbetsinsats, kostnader för anlitande av medhjälpare, materialkostnader eller resekostnader. Projektbidrag utbetalas till mottagande konstnär som engångsbelopp om ej särskilda skäl föreligger för utbetalning i annan ordning.

## **2 Framställningarna**

I framställningar till riksskatteverket (RSV) har konstnärsnämnden och styrelsen för Sveriges Författarfond anhållit, att RSV till ledning för taxeringsmyndigheterna meddelar anvisningar rörande undantag från skatteplikt för konstnärskbidrag som utgår för högst 2 år i följd. Som skäl härför åberopas bl a riksskattenämndens tidigare anvisningar, RN, Serie I, nr 1 1966 p 4.

## **3 RSVs anvisningar**

Med anledning av framställningarna har RSV vid sammanträde den 18 oktober 1977 beslutat att såsom *anvisningar till ledning för taxeringsmyndigheterna* göra följande uttalande. Anvisningarna är avsedda att tillämpas från 1978 års taxering.

### **3.1 Konstnärskbidrag**

Konstnärskbidrag enligt förordningen om bidrag till konstnärer får endast utgå till konstnär, som avslutat sin egentliga utbildning. På grund härav kan konstnärskbidragen inte jämföras med sådana stipendier, avsedda för mottagarens utbildning, som enligt 19 § kommunalskattelagen (KL) är skattefria. Ej heller kan sådana bidrag hänföras till statsbidrag som utgår till näringsidkare för hans näringsverksamhet och som beskattas i den omfattning som anges i anvisningarna till samma paragraf. Avgörande för den skattemässiga behandlingen av ett konstnärskbidrag blir därför om bidraget är av engångsnatur eller är att anse som periodisk intäkt. Enligt RSVs mening får kravet på periodicitet anses uppfyllt om konstnärskbidraget utgår för 3 år eller längre tid.

RSV får med hänsyn härtill uttala, att konstnärskbidrag i form av engångsbelopp, som utgår till en och samme konstnär under en följd av 3

år eller längre tid, skall hänföras till sådant periodiskt understöd eller däremot jämförlig periodisk intäkt, som enligt 32 § KL utgör skattepliktig intäkt av tjänst för mottagaren. Konstnärsbidrag, som styrelsen för Sveriges Författarfond utdelar till författare, översättare och kulturjournalister och som i form av "särskilt statligt stipendium" utgår under högst 2 år i följd till en och samme konstnär, samt konstnärsbidrag, som i form av engångsbelopp för 1 år och 2 år utgår till en och samme konstnär i enlighet med konstnärsnämndens ovan angivna föreskrifter, skall däremot, även om bidraget delas upp på flera utbetalningstillfällen, anses vara icke-periodiskt och därmed undantaget från skatteplikt. Motsvarande skall även gälla för tillfälligt konstnärsbidrag och konstnärsbidrag till efterlevande som i form av engångsbelopp utgår i enlighet med konstnärsnämndens föreskrifter eller beslut för högst 2 år i följd, till en och samme konstnär eller efterlevande. Vidare bör konstnärsbidrag i form av engångsbelopp för resa, oavsett om bidraget är tidsbegränsat eller ej eller uppdelat på flera delutbetalningar, vara undantaget från skatteplikt. Konstnärsbidrag av pensions- eller understödskaraktär, som ej är tidsbegränsade eller annars av periodisk karaktär, skall däremot, oavsett vilken av bidragsmyndigheterna som delar ut bidragen, anses utgöra skattepliktig intäkt (av tjänst) för mottagaren.

**RSV Dt 1977:14**

**RSFS 1977:34**

### **3.2 Projektbidrag**

Beträffande projektbidrag finner RSV, att sådant bidrag utgör statsbidrag, som enligt 19 § KL i sin helhet är skattepliktig inkomst för mottagaren, även till den del det avser ersättning för konstnärens egen arbetsinsats, och oavsett om det utgår i form av engångsbelopp eller inte.

Dessa anvisningar tillämpas från 1978 års taxering, varvid riksskatte-nämndens tidigare anvisningar, Serie I, nr 1 1966 p 4, upphör att gälla.

**RIKSSKATTEVERKET**

**GÖSTA EKMAN**

*Olle Roos*

(Avdelningen för direkt skatt)



# Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-10430 • Ansv. utgivare: Kammarråtsrådet Hans Bylin

Serie II ang. indirekt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets författningssamling (RSFS) och Riksskatteverkets förhandsbesked mm (RSV/FB) serie Im = Indirekt skatt – Mervärdesskatt

Nr 4 1977 – Årg. 7

Förhandsbesked den 11 maj 1977

## Utgör viss kreditränta villkorlig rabatt?

**RSV/FB Im  
1977:3**

Utkom från trycket  
den 30 november 1977

### 1 Ansökningen

Moon Radio, Oxelösund, anhöll om förhandsbesked angående mervärdesskatt för viss kreditränta. Av handlingarna i ärendet inhämtades i huvudsak följande. Sökandebolaget sålde varor till radiohandlare och tillämpade betalningsvillkor som innebar att kunderna skulle betala fakturerat belopp inom sextio dagar. Härvid gällde att kunden krediterades ränta (tillgodoränta) om betalning skedde före förfallodagen samt debiterades ränta (straffränta) vid senare betalning. Räntedebitering respektive -kreditering framräknades ADB-mässigt och pålades vid nästa faktureringsstillfälle. Kunden gjorde således inte själv någon justering av fakturabeloppet vid betalningen.

### 2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 11 maj 1977 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked:

Nämnden finner att ifrågavarande kreditränta, som sökandebolaget tillgodoför kund vid betalning före fakturas förfallodag, icke är att anse som sådan sk villkorlig rabatt som anges i tredje stycket av anvisningarna till 14 § lagen (1968:430) om mervärdesskatt. Nämnden finner att krediträntan i stället får hänföras till sådan annan rabatt som får avdras enligt bestämmelserna i 15 § fjärde stycket samma lag. Det antecknades vidare att sökandebolaget beträffande rabatten skall utfärda sådan handling som avses i sistnämnda lagrum.

På grund av det anförda förklarar nämnden att sökandebolaget vid beräkning av beskattningsvärde eller skattepliktig omsättning får göra avdrag för krediträntan i fråga.

## **Skattskyldighet för uppburna medlems- avgifter i bokklubb**

### **1 Ansökningen**

Aktiebolaget Nordiska Kompaniet,<sup>1</sup> Stockholm, anhöll om förhandsbesked angående mervärdeskatt.

I ansökningen anfördes:

Sökandebolaget erbjuder allmänheten medlemskap i "NK-Bokklubb". Mot en avgift av 15 kronor för kalenderår med början 1977 tillförsäkras medlem 10 % rabatt på ordinarie bokpriser. Andra medlemsförmåner utgår ej. Medlem ikläder sig inga förpliktelser och utövar inga funktioner i bokklubsverksamheten. Klubben är således ingen sammanslutning, utan bildar endast en speciell kundkategori.

Enligt sökandebolagets uppfattning utgör medlemsavgiften vederlag för rätten till en prisförmån och är upplåtelse av sådan rätt icke skattepliktig enligt ML.

Förvärvet av medlemskort som synligt bevis på rätten till rabattköp och som medel att erhålla rabatt kan inte betraktas som någon förskottsbetalning av kommande köp, eftersom inga köp är avtalade.

Förhandsbesked önskas till bekräftelse på att bolaget ej blir skattskyldigt till mervärdeskatt för inflytande avgifter.

### **2 RSVs nämnd för rättsärenden**

Den 3 mars 1977 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked:

Nämnden finner att i ansökningen angiven sk medlemsavgift om 15 kronor får anses utgöra del av vederlag som avser omsättning av skattepliktiga varor. På grund härav förklarar nämnden att mervärdeskatt skall erläggas för avgiften ifråga.

<sup>1</sup> Publicerat med sökandebolagets medgivande

Förhandsbesked den 26 januari 1977

**Fråga om tillämpning av 11 § 1) lagen  
(1968:430) om mervärdeskatt**

**RSV/FB Im  
1977:5**

Utkom från trycket  
den 30 november 1977

**1 Ansökningen**

Rakennusväline Oy,<sup>1</sup> Maantiekylä, Finland, anhöll om förhandsbesked angående mervärdeskatt.

I ansökningen anfördes:

Bolaget har i pågående redovisningsperiod infört en byggkran för uthyrning i Sverige. När uthyrningsuppdrag ej längre kan erhållas, avser bolaget att åter utföra byggkranen till Finland.

Enligt 11 § 1 ML undantages från skatteplikt "tjänst enligt 10 § 1 som avser vara, vilken införes till landet endast för tjänsteprestationen i fråga för att därefter utföras ur landet av den som ombesörjt prestationen".

Då uthyrning är en sådan tjänst, som anges i 10 § 1 ML, synes skatteplikt i detta fall ej uppkomma, och sökandebolaget synes ej bli skattskyldigt för uthyrningen.

Eftersom stadgandet i 11 § 1 avser att från skatteplikt undanta i första hand vissa reparationstjänster, anhålles om förhandsbesked, huruvida det är tillämpligt även i detta fall.

**2 RSVs nämnd för rättsärenden**

Den 26 januari 1977 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked:

Stadgandet om undantag från skatteplikt i 11 § 1) lagen (1968:430) om mervärdeskatt avser vissa fall då tjänster enligt 10 § första stycket 1) samma lag omsätts under förhållanden som är att jämföras med utförsel (export). Nämnden finner att i ansökningen angivna tjänster avseende uthyrning av byggkran är att hänföra till omsättning inom landet. Bestämmelsen i 11 § 1) lagen om mervärdeskatt kan icke läggas till grund för undantag från skatteplikt i fråga om den i ansökningen beskrivna omsättningen. På anförda skäl förklarar nämnden att mervärdeskatt skall utgå vid ifrågavarande omsättning.

<sup>1</sup> Publicerat med sökandebolagets medgivande.

## **Skatteplikt för laboratorieanalyser av djurblod**

### **1 Ansökningen**

Medi-Lab Laboratorium för Specialanalyser Aktiebolag,<sup>1</sup> Stockholm, anhöll om förhandsbesked angående mervärdesskatt.

Av handlingarna i ärendet inhämtades i huvudsak följande.

Sökandebolaget utförde i sitt laboratorium analyser i djurblod. Analyserna beordrades av legitimerad veterinär, som till bolaget sände in blodprov som veterinären tagit på djur. Sedan bolaget utfört analysen meddelades svar såväl till veterinären som till djurägaren. Djurägaren betalade kostnaden för analysen direkt till bolaget. Sökandebolaget anhöll om förhandsbesked huruvida skatteplikt förelåg för ifrågavarande analystjänster.

### **2 RSVs nämnd för rättsärenden**

Den 14 september 1976 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked:

Nämnden finner att de av sökandebolaget utförda analyserna i djurblod får hänföras till analys av prov som tagits som ett led i sjukvård av djur. På grund härav förklarar nämnden att ifrågavarande analyser undantages från skatteplikt enligt 11 § 9) lagen (1968:430) om mervärdesskatt.

<sup>1</sup> Publicerat med sökandebolagets medgivande.