

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 1981 – Årg. 11

Riksskatteverkets anvisningar om inkomstuppldelning mellan makar och avdrag för ersättning till barn vid beräkning av inkomst av rörelse och jordbruk m m;¹

RSV Dt
1981:1
RSFS 1981:1

utfärdade den 22 januari 1981.

Riksskatteverket (RSV) har med stöd av 3 § förordningen (1970:752) med instruktion för riksskatteverket meddelat följande anvisningar.

1 Inledning

Fr o m 1977 års taxering gäller särskilda 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.

RSV har tidigare meddelat anvisningar vad gäller beskattning av ersättning från fåmansföretag, se RSV Dt 1980:33. Sistnämnda anvisning ersätter tidigare meddelade anvisningar från 1976, RSV Dt 1976:35 och 42 (avsnitten 3 och 4). RSV har beslutat meddela följande anvisning om fördelning mellan makar av inkomst av rörelse eller jordbruk, samt i fråga om avdrag för ersättning till barn m m. Anvisningen ersätter avsnitten 1 och 2 i 1976 års anvisning – RSV Dt 1976:42.

2 Olika verksamhetsformer

2.1 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 medhjälpare ställning (*medhjälparet*).

I sistnämnda fall får makarna fördela inkomsten sig emellan under förutsättning att den medhjälpare maken arbetat i verksamheten minst 400 timmar under beskattningsåret – se nedan vid 2.3.

¹ Se SFS 1976:67; 1976:85; 1976:1094; (ändring)

RSV Dt 1981:1
RSFS 1981:1

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. Däremot 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. Således kan make, som äger förvärvskällan, anses vara medhjälpande om andre maken leder verksamheten.

Vid tillämpning av dessa bestämmelser avses med makar sådana personer 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 leder verksamheten och den medhjälpande maken biträder med en arbetsinsats som uppgår till minst 400 timmar. Medhjälpande make får då beskattas för sin arbetsinsats och den förstnämnde maken för återstoden.
- Ene maken leder 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 skäligen avkastning av insatt kapital medan andre maken beskattas för återstoden. Om den förstnämnde maken dessutom utför en arbetsinsats, som omfattar minst 400 timmar, får han även beskattas för sin arbetsinsats.

Till företagets verksamhet bör i vissa fall även inräknas sådan verksamhet som bedrivs av den andre maken i form av egen firma eller eget bolag. Det gäller t ex om de tjänster som tillhandahålls av firman resp bolaget huvudsakligen avser den andre makens rörelse- eller jordbruksverksamhet eller makarnas gemensamma verksamhet.

2.2 Gemensam verksamhet

Om gemensam verksamhet föreligger, sker inkomstuppdelning i första hand med utgångspunkt i 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

Om en av makarna anses ha haft den ledande ställningen, skall han också i princip beskattas för hela inkomsten av verksamheten. Häri inräknas således också inkomster som medhjälpande make kan ha haft (t ex uppbyggnad sjukpenning) med avdrag för den andres omkostnader av olika slag. Skälig ränta på medhjälpande makes kapitalinsats eller ägan-

derätt får oavsett arbetsinsats dock alltid tillgodoföras. 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 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.

I det antal timmar som en medhjälpande make får räkna som arbetsinsats i företaget får även räknas in lagstadgad semester och tid under vilken maken erhållit sjukpenning eller föräldrapenning eller därmed jämförlig ersättning enligt annan författning. Arbetsinsatsen kan då i regel anses motsvara vad som gällde närmast före avbrottet om arbetsinsatsen då inte avvek från vad som tidigare varit normalt i tjänstgöringen. Medhjälpande make får dock inte beskattas för högre belopp än som kan anses motsvara marknadsmässig ersättning för utfört arbete med tillägg för uppburen sjukpenning etc.

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

2.3.1 Arbete i eget bostadsutrymme

Om det kan anses motiverat med hänsyn till rörelsens art eller av annan anledning, får arbete i makarnas gemensamma bostadsutrymme räknas in i medhjälpande makens 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 den skattskyldige göra sannolikt att arbetsinsatsen varit av uppgiven art och omfattning. Han bör också lämna uppgift om skälen till att arbetet inte utförts i företagets lokaler. Arbetsinsatser som utförts i det gemensamma bostadsutrymmet bör i så fall räknas med endast när det gäller sådana arbetsuppgifter som har omedelbar anknytning till verksamheten. Tid som har gått åt till att passa telefon i den gemensamma bostaden eller till att delta i representation, får däremot inte räknas in i arbetsinsatsen.

För att arbete i bostaden överhuvudtaget skall få beaktas gäller som en allmän regel att arbetsuppgifterna bör vara av betydelse för verksamheten. Det bör också framstå som naturligt att arbetet utförts i bostaden.

2.3.2 Marknadsmässig ersättning

Marknadsmässig ersättning är vad som normalt betalas för motsvarande arbetsprestation på orten. Vad som kan anses som marknadsmässig ersättning för olika yrkeskategorier framgår av lönestatistik, kollektivavtal m m. Utbildning, branschfarenhet o d beaktas vid denna bedömning. Uppgift bör normalt lämnas om de grunder ersättningen beräknats efter. Någon sådan uppgift behöver dock inte bifogas om ersättningen inte överstiger 30 kr per timme efter schablonavdrag för egenavgifter. Om arbetet utförts i makarnas gemensamma bostadsutrymme bör där-

RSV Dt 1981:1
RSFS 1981:1

emot alltid uppgift bifogas om grunderna för beräkningen av ersättningen.

3 Ersättning till barn

Enligt 20 § kommunalskattelagen (KL) medges inte avdrag för lön till egna barn under 16 år. Barnets ålder bedöms efter förhållandet den 1 november året före taxeringsåret.

I punkt 2 av anvisningarna till samma lagrum sägs vidare att avdrag medges inte heller för sådan del av lön eller ersättning till egna barn som överstiger marknadsmässigt vederlag för arbetsinsatsen.

Med barn avses även styvbarn och fosterbarn. Av betydelse i dessa fall är således 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 marknadsmässig. För ersättning därutöver medges inte avdrag vid beräkning av verksamhetens resultat. Om barnet inte varit heltidsanställt i verksamheten, bör uppgift lämnas om 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.

4 Reglernas tillämpning vid upprättande av deklaration

4.1 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 föreliggande. 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 vissa äldre investeringsavdrag. Därefter sker uppdelning i samma förhållande som skett vid taxering till statlig inkomstskatt. Procentavdrag och garantibelopp redovisas av fastighetens ägare.

4.2 Medhjälparfallet

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

Inkomstuppdelning kan inte ske i den mån underskott föreligger vid taxeringen.

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.

RSV Dt 1981:1
RSFS 1981:1

Dessa anvisningar tillämpas fr o m 1981 års taxering.

Riksskatteverkets information om ändring av informationsrutinen om deklarationsblanketter m m för allmänheten;¹

RSV Dt 1981:2
RSFS 1981:5

utfärdad den 14 januari 1981.

Riksskatteverket har hittills varje år informerat i sin författningssamling (meddelandeserie) om gällande utgåvor m m beträffande deklarationsblanketter m m för allmänheten. Motsvarande information lämnas i fortsättningen endast i RSVs blankettförteckning (RSV 3699) och i RSVs förteckning över blanketter och publikationer (RSV 800).

Uppgifter ur förteckningarna kan fås hos de lokala skattemyndigheterna eller länsstyrelserna.

¹ RSFS 1980:12 RSV Dt 1980:3

Riksskatteverkets anvisningar om inkuransavdrag för radiohandeln;

RSV Dt 1981:3
RSFS 1981:7

utfärdade den 22 januari 1981.

Sveriges Radiohandlares Riksförbund har hemställt om anvisningar, som innebär att företag inom radio- och TV-branschen utan särskild utredning får göra inkuransavdrag med tio procent i varulager.

RSV, som lämnat framställningen utan bifall, har beslutat göra följande uttalande.

Vad angår radiohandelns lager av reservdelar för radio- och TV-apparater med mera bör hinder för inkuransavdrag inte anses föreligga enbart av det skälet att prisnedsättningar på reservdelarna ifråga inte förekommer. Storleken av inkuransavdraget bör bestämmas under hänsynstagande till i vilken omfattning dylikt lager består av reservdelar till apparater av gamla årsmodeller.

Riksskatteverkets anvisningar om beskattningsfrågor i samband med överlåtelse av aktier i Persöner Aktiebolag till Wilh. Sonessons Aktiebolag (apportemission);

RSV Dt 1981:4
RSFS 1981:9

utfärdade den 22 januari 1981

Vid sammanträde den 22 januari 1981 har RSV med stöd av 3 § instruktionen (1970:752) för riksskatteverket beslutat meddela följande anvis-

RSV Dt 1981: 4
RSFS 1981: 9

ningar till ledning för taxeringsmyndigheterna. Anvisningarna tillämpas fr o m 1981 års taxering vid realisationsvinstbeskattning beträffande överlåtelse av aktier i Persöner AB till Wilh. Sonessons AB enligt sistnämnda bolags erbjudande i januari 1980.

Villkor:

För fem aktier i Persöner erhålles fyra nyemitterade aktier i Sonessons.

1 Avyttrings- och förvärvsdag

1.1 Accept under tiden t o m den 19 mars 1980

Aktier i Persöner som överlåtits under anmälningstiden den 13—19 mars 1980 anses avyttrade den 19 mars 1980.

Aktier i Persöner som anskaffats under tiden den 13—19 mars 1980 får för Sonessons del anses ha förvärvats den 19 mars 1980.

De nya aktierna i Sonessons som tecknats under samma tid anses förvärvade den 19 mars 1980.

1.2 Accept under tiden den 20 mars—18 april 1980

De aktier i Persöner som överlåtits i enlighet med villkoren i erbjudandet bör anses avyttrade den dag erbjudandet accepterats (acceptdagen) genom att aktier i Persöner inlämnats för utbyte till emissionskontor under tiden den 20 mars—18 april 1980.

Aktier i Persöner som anskaffats under tiden den 20 mars—18 april 1980 får för Sonessons del anses ha förvärvats acceptdagen.

Aktierna i Sonessons bör efter motsvarande grund anses ha förvärvats acceptdagen av de innehavare av aktier i Persöner som accepterat erbjudandet under tiden den 20 mars—18 april 1980.

2 Avyttringspris för en aktie i Persöner

2.1 Accept under tiden t o m den 19 mars 1980

Avyttring bör i fråga om varje femtal aktier i Persöner som överlåtits fram till och med den 19 mars 1980 anses ha skett till ett pris som motsvarar summan av värdet den 19 mars 1980 av fyra aktier i Sonessons. I enlighet härmed bör varje överlåtten aktie i Persöner anses avyttrad för

$$\frac{4 \times 160}{5} = 128 \text{ kr}$$

2.2 Accept under tiden den 20 mars—18 april 1980

Avyttring bör i fråga om varje femtal aktier i Persöner, som överlåtits under tiden den 20 mars—18 april 1980 anses ha skett till ett pris som motsvarar värdet av det för aktien lämnade vederlaget, dvs fyra aktier i Sonessons. Värdet bör härvid bestämmas till den under tiden den 20 mars—18 april 1980 på Stockholms Fondbörs acceptdagen noterade lägsta betalkursen eller, om sådan inte finns noterad, köpkursen.

Exempel

Den 27 mars 1980 utgjorde köpkursen (någon betalkurs noterades ej denna dag) för en aktie i Sonessons 140 kr. Om accept skett denna dag bör varje överlåten aktie i Persöner anses avyttrad för

RSV Dt 1981: 4
RSFS 1981: 9

$$\frac{4 \times 140}{5} = 112 \text{ kr}$$

3 Anskaffningskostnad för en nytecknad aktie i Sonessons

3.1 Förvärv under tiden t o m den 19 mars 1980

Aktietecknarnas anskaffningskostnad för de nytecknade aktierna i Sonessons som förvärvats senast den 19 mars 1980 bör i fråga om varje fyrantal aktier anses motsvara värdet av det för aktierna lämnade vederlaget, dvs fem aktier i Persöner. Anskaffningskostnaden för varje aktie bör därför bestämmas till

$$\frac{5 \times 120}{4} = 150 \text{ kr}$$

3.2 Förvärv under tiden den 20 mars—18 april 1980

Aktietecknarnas anskaffningskostnad för de nytecknade aktierna i Sonessons som förvärvats under tiden den 20 mars—18 april 1980 bör för varje fyrantal aktier anses motsvara värdet av det för aktierna lämnade vederlaget, dvs fem aktier i Persöner. Anskaffningskostnaden för varje aktie i Sonessons bör bestämmas till den under tiden 20 mars—18 april 1980 på Svenska Fondhandlarföreningens kurslista acceptdagen noterade lägsta betalkursen eller, om sådan inte finns noterad, köpkursen.

Exempel

Den 2 april 1980 utgjorde lägsta betalkursen på Svenska Fondhandlarföreningens kurslista för en aktie i Persöner 116 kr. Om accept skett denna dag bör i enlighet härmed anskaffningskostnaden för varje nytecknad aktie i Sonessons bestämmas till

$$\frac{5 \times 116}{4} = 145 \text{ kr}$$

4 Sonessons anskaffningskostnad för aktie i Persöner

4.1 Förvärv under tiden t o m den 19 mars 1980

Sonessons anskaffningskostnad för aktier i Persöner som förvärvats senast den 19 mars 1980 bör för varje femtal aktier anses motsvara det för aktien lämnade vederlaget, dvs fyra aktier i Sonessons. Varje aktie bör för Sonessons del anses ha anskaffats för

$$\frac{4 \times 160}{5} = 128 \text{ kr}$$

RSV Dt 1981: 4
RSFS 1981: 9

4.2 Förvärv under tiden den 20 mars—18 april 1980

Sonessons anskaffningskostnad för aktier i Persöner som förvärvats under tiden den 20 mars—18 april 1980 bör anses ha skett till ett pris som motsvarar värdet av det för aktien lämnade vederlaget, dvs fyra aktier i Sonessons. Värdet bör bestämmas till den under tiden den 20 mars—18 april 1980 på Stockholms Fondbörs acceptdagen noterade lägsta betalkursen eller, om sådan inte finns noterad, köpkursen.

Exempel

Den 11 april 1980 utgjorde köpkursen, någon betalkurs noterades inte denna dag, 155 kr. Om förvärv skett denna dag bör varje aktie i Persöner för Sonessons del anses ha anskaffats för

$$\frac{4 \times 155}{5} = 124 \text{ kr}$$

Dessa anvisningar tillämpas fr o m 1981 års taxering.

Aktier i Sonessons AB

Aktier i Persöner AB

1980	kurs	1980	kurs
03—19	160	03—19	120
03—20	150	03—20	120
03—21	150	03—21	125
03—24	150	03—24	128
03—25	155	03—25	127
03—26	140	03—26	120
03—27	140	03—27	125
03—28	140	03—28	120
03—31	140	03—31	115
04—01	140	04—01	115
04—02	140	04—02	116
04—03	140	04—03	116
04—08	140	04—08	116
04—09	140	04—09	120
04—10	160	04—10	120
04—11	155	04—11	116
04—14	157	04—14	116
04—15	158	04—15	120
04—16	145	04—16	120
04—17	155	04—17	120
04—18	155	04—18	120

**Riksskatteverkets anvisningar
om beskattning av vissa inköpsrätter (Pharos AB)**

utfärdade den 22 januari 1981

**RSV Dt
1981:5**

RSFS 1981:10

Vid extra bolagsstämma i Pharos AB den 1 september 1980 beslöts att bolagets nuvarande aktiekapital skulle höjas genom nyemission. På bolagsstämman beslöts också att AGA ABs aktieägare skulle ha företrädesrätt att för varje tiotal aktier i AGA teckna en aktie av serie A i Pharos till ett pris av 50 kr per aktie.

Rätten till inköp skulle begagnas under tiden den 29 oktober—5 december 1980.

Hos RSV har Pharos AB i en den 6 november 1980 inkommen skrivelse hemställt att RSV utfärdar anvisningar till ledning för taxeringsmyndigheterna beträffande värderingen av teckningsrätter som av aktieägare i AGA AB utnyttjats för teckning av aktier i Pharos AB.

RSV — som inhämtat yttrande från allmänna ombudet för mellankommunala mål samt skattechefen i Stockholms län — har med stöd av 3 § instruktionen (1970:752) för riksskatteverket beslutat att till ledning för taxeringsmyndigheterna uttala, att inköpsrättens schablonvärde bör anses utgöra 5.50 kr, motsvarande medianvärdet av de betalkurser som noterats på Stockholms Fondbörs under tiden den 29 oktober—28 november 1980, eller, för varje tiotal aktier 55 kr.

Dessa anvisningar tillämpas vid 1981 års taxering.

**Riksskatteverkets anvisningar
om beskattningsfrågor i samband med
överlåtelse av aktier i W Weibull AB
till AB Cardo (apportemission);**

utfärdade den 10 februari 1981

**RSV Dt
1981:6**

RSFS 1981:13

RSV har den 10 februari 1981 med stöd av 3 § instruktionen (1970:752) för riksskatteverket beslutat meddela följande anvisningar till ledning för taxeringsmyndigheterna. Anvisningarna tillämpas fr o m 1981 års taxering vid realisationsvinstbeskattningen beträffande överlåtelse av aktier i W Weibull AB till AB Cardo enligt sistnämnda bolags erbjudande i maj 1980.

Villkor:

För fyra aktier i Weibull erhöles tre aktier i Cardo och 125 kr.

1. Avyttrings- och förvärvsdag

De aktier i Weibull som överlåtits i enlighet med villkoren i erbjudandet bör anses avyttrade den dag erbjudandet accepterats (acceptdagen) genom att aktier i Weibull inlämnats för utbyte till emissionskontor under

RSV Dt 1981:6
RSFS 1981:13

anmälningstiden den 27 juni—18 juli 1980.

Aktierna i Cardo bör efter motsvarande grund anses ha förvärvats acceptdagen.

2. Avyttringspris för en aktie i Weibull

Regeringen har medgett befrielse från beskattning av realisationsvinst beträffande de aktier i Weibull som innehafts i två år eller mera.

I de fall medgivande om befrielse från beskattning av realisationsvinst inte gäller bör i fråga om varje fyrstal aktier i Weibull avyttring anses ha skett till ett pris som motsvarar det för aktierna lämnade vederlaget, summan av värdet acceptdagen för tre aktier i Cardo och 125 kr. Värdet acceptdagen bör härvid bestämmas med utgångspunkt i den på Stockholms Fondbörs noterade lägsta betalkursen (se bilaga).

Värdet acceptdagen bör vara lägsta noterade betalkursen korrigerad med hänsyn till utdelningar på aktierna enligt följande.

De nytecknade aktierna i Cardo berättigade inte till utdelning för räkenskapsåret 1979/80. Utdelningen på de äldre aktierna i Cardo uppgick till 6,25 kr per aktie. De äldre cardoaktierna får följaktligen anses ha haft högre värde än de nyemitterade aktierna. Börskursen bör med hänsyn härtill reduceras med belopp motsvarande utdelningen.

Exempel

Den 10 juli 1980 var den lägsta betalkursen för en aktie i Cardo 195 kr. Om accept skett denna dag bör varje aktie i Weibull anses avyttrad för

$$\frac{3 \times (195 - 6,25) + 125}{4} = 173 \text{ kr}$$

3. Anskaffningskostnad för en nytecknad aktie i Cardo

Aktietecknarnas anskaffningskostnad för de nytecknade aktierna i cardo bör för varje tretal aktier anses motsvara det för aktierna lämnade vederlaget, värdet acceptdagen för fyra aktier i Weibull med avdrag för 125 kr. Värdet acceptdagen bör härvid bestämmas till den lägsta noterade betalkursen eller, om sådan inte finns noterad, köpkursen (se bilaga).

Exempel

Den 10 juli 1980 var köpkursen för en aktie i Weibull 165 kr. Om accept skett denna dag bör anskaffningskostnaden för varje nytecknad aktie i Cardo bestämmas till

$$\frac{(4 \times 165) - 125}{3} = 178 \text{ kr.}$$

Aktier i AB Cardo

Aktier i W Weibull AB

1980	Kurs	1980	Kurs
06 - 27	194	06 - 27	160
06 - 30	199	06 - 30	166
07 - 01	193	07 - 01	171
07 - 02	196	07 - 02	175
07 - 03	200	07 - 03	172
07 - 04	197	07 - 04	173
07 - 07	195	07 - 07	172
07 - 08	195	07 - 08	167
07 - 09	195	07 - 09	165
07 - 10	195	07 - 10	165
07 - 11	196	07 - 11	170
07 - 14	196	07 - 14	165
07 - 15	197	07 - 15	170
07 - 16	197	07 - 16	167
07 - 17	198	07 - 17	167
07 - 18	199	07 - 18	170

**Riksskatteverkets information
om ingående mervärdeskatt på spritdrycker och vin
samt uppgiftsskyldighetens omfattning vid inkomst-
taxeringen;**

RSV Dt
1981:7
RSFS 1981:16

utfärdad den 3 februari 1981.

Enligt punkt 1 av anvisningarna till 20 § kommunalskattelagen (1928:370) i dess lydelse enligt SFS 1980:1077 medges inte längre avdrag för utgifter som avser spritdrycker och vin i fråga om representation och liknande som utövas efter utgången av år 1980.

Fråga har uppkommit om avdragsförbudet i kommunalskattelagen också innebär att avdrag inte får göras enligt lagen (1968:430) om mervärdeskatt (ML) för ingående skatt på sprit och vin i samband med representation och liknande.

I anslutning härtill har också fråga uppkommit om hur sådan mervärdeskatt skall behandlas vid inkomsttaxeringen.

Med anledning härav gör RSV följande uttalande.

1 Mervärdeskatten

I princip utgör utgifter för sprit och vin omkostnad i förvärvskälla, om utgifterna ingår i representation eller liknande som har omedelbart samband med verksamheten. Den omständigheten att avdrag inte längre kan medges i inkomsttaxeringshänseende medför därför inte — utan uttryckligt stöd i ML — ett häremot svarande förbud mot avdrag vid mervärdebeskattningen. Ett sådant uttryckligt förbud mot avdrag saknas i ML.

RSV Dt 1981:7
RSFS 1981:16

2 Inkomsttaxeringen

Kostnader för spritdrycker och vin skall enligt 25 a § taxeringslagen (1956:623) i dess lydelse enligt SFS 1980:1076 fr o m 1982 års taxering anges särskilt (blankett R 32) trots att kostnaderna inte är avdragsgilla vid inkomsttaxeringen. På den blankett som används t o m 1981 års taxering skall representationskostnaderna fördelas på sju huvudgrupper. Någon motsvarande fördelning av kostnaderna för spritdrycker och vin avses inte krävas på den blankett som skall gälla fr o m 1982 års taxering. Det bör vara tillräckligt att representationskostnaderna exklusive kostnader för sprit och vin fördelas på de sju grupperna och att kostnaderna för sprit och vin anges i *en* post.

Den som är redovisningskyldig för mervärdeskatt skall på blankett R 32 redovisa representationskostnaderna exklusive mervärdeskatt. Detta gäller även kostnaderna för spritdrycker och vin, vilket innebär att sådana kostnader exklusive mervärdeskatt skall återföras till beskattning. Därvid bör observeras att serveringsavgifter som belöper på sprit och vin inte är avdragsgilla vid inkomsttaxeringen.

För den som *inte* är redovisningskyldig för mervärdeskatt är mervärdeskatt på representation i regel att anse som driftkostnad och därmed avdragsgill vid inkomsttaxeringen. Detta gäller dock inte för den mervärdeskatt som belöper på representation i form av sprit och vin. Inte heller medges avdrag för de serveringsavgifter som belöper på sprit och vin.

Mervärdeskatt utgår inte på serveringsavgifter om dessa helt tillfaller serveringspersonalen, vilket vanligen är fallet. I annat fall skall mervärdeskatt beräknas på serveringsavgiften. Vid återföringen på blankett R 32 av inte avdragsgilla kostnader för den som *inte* är redovisningskyldig för mervärdeskatt får emellertid av praktiska skäl normalt bortses från den mervärdeskatt som belöper på serveringsavgifter för sprit och vin.

RSV Dt
1981:8
RSFS 1981:17

Riksskatteverkets föreskrifter om normalbelopp för kalenderåret 1981 för ökade levnadskostnader vid tjänsteresa i enskild tjänst;¹

utfärdade den 10 februari 1981.

RSV har beslutat att för kalenderåret 1981 såsom normalbelopp för ökade levnadskostnader i enskild tjänst fastställa ett belopp av 180 kr, därav 55 kr avser bostad, 120 kr avser kost och återstående 5 kr avser telefon, tidningar och dylika småutgifter.

I enlighet härmed skall för tjänsteresor under kalenderåret 1981 gälla följande avdragsbelopp då traktamentena uppgår till eller överskrider de angivna beloppen

¹ Jfr RSFS 1980:7 RSV Dt 1980:2

Förrättningens art	Avdrag medges med	Avdragets fördelning		
		Bostad	Kost	Diverse småutgifter
Kortidsförrättning samt första 15 dygna av varje långtidsförrättning	180	55	120	5
Långtidsförrättning fr o m 16 dygnet	108	33	72	3
Endagsförrättning som varat mer än 4 men ej mer än 10 timmar i följd	36	—	36	—
Endagsförrättning som varat mer än 10 timmar i följd	72	—	72	—

Riksskatteverkets anvisningar om beskattningsfrågor i samband med överlåtelse av aktier i AB Tretorns Intressenter mot aktier i Trelleborg AB;

**RSV Dt
1981:9
RSFS 1981:19**

utfärdade den 12 februari 1981

Riksskatteverket har den 12 februari 1981 med stöd av 3 § instruktionen (1970:752) för riksskatteverket beslutat meddela följande anvisningar till ledning för taxeringsmyndigheterna. Anvisningarna tillämpas fr o m 1981 års taxering vid realisationsvinstbeskattningen beträffande överlåtelse av aktier i AB Tretorns Intressenter mot aktier i Trelleborg AB enligt erbjudande i oktober 1980.

Villkor:

För en aktie i Tretorns Intressenter erhöles en aktie i Trelleborg serie B och 25 kr.

1 Avyttrings- och förvärvsdag

De aktier i Tretorns Intressenter som överlåtits i enlighet med villkoren i erbjudandet bör anses avyttrade den dag erbjudandet accepterats (acceptdagen) genom att aktier i Tretorns Intressenter inlämnats för utbyte till emissionskontor under anmälningstiden den 16 oktober — 10 november 1980.

Aktierna i Trelleborg bör efter motsvarande grund anses ha förvärvats acceptdagen.

2 Avyttringspris för en aktie i Tretorns Intressenter

Avyttringspriset för en aktie i Tretorns Intressenter är värdet av det lämnade vederlaget, summan av värdet acceptdagen för en aktie i Trelleborg och 25 kr. Värdet acceptdagen för en aktie i Trelleborg bör härvid bestämmas till den på Stockholms Fondbörs noterade lägsta betalkursen eller om sådan kurs inte finns noterad, köpkursen (se nedan).

RSV Dt 1981:9
RSFS 1981:19

3 Anskaffningskostnad för en aktie i Trelleborg

Anskaffningskostnaden för en aktie i Trelleborg skall i princip motsvara värdet av det för aktien lämnade vederlaget, värdet acceptdagen för en aktie i Tretorns Intressenter med avdrag för 25 kr. Aktierna i Tretorns Intressenter synes emellertid inte ha varit föremål för handel under den aktuella tiden. På grund härav bör en trelleborgsaktie anses förvärvad till det pris som motsvarar den på Stockholms Fondbörs acceptdagen noterade lägsta betalkursen eller om sådan inte finns noterad köpkursen för en aktie i Trelleborg (se nedan).

Aktier i Trelleborg AB	
1980	Kurs
10-16	60
17	60
20	60
21	60
22	60
23	60:50
24	60
27	61
28	61
29	62
30	63
31	67
11-03	66
4	64
5	63:50
6	62:50
7	63
10	62

RSV Dt
1981:10
RSFS 1981:20

Riksskatteverkets anvisningar om avdrag för ökade levnadskostnader vid tjänsteresa i enskild tjänst till utlandet;¹

utfärdade den 19 februari 1981.

Den 17 februari 1978 beslöt RSV att anvisningarna angående avdrag för ökade levnadskostnader vid tjänsteresa i enskild tjänst skulle beträffande tjänsteresor till utlandet, företagna efter utgången av 1977, erhålla ändrad lydelse. Ändringen innebär att traktamentsbeloppen skulle anknyta till bilaga till utlandsresereglementet (1953:666) i dess lydelse enligt förordningen 1978:42.

RSV har beslutat att detta avsnitt av anvisningarna skall — beträffande tjänsteresor till utlandet, företagna efter utgången av 1980 — erhålla följande ändrade lydelse.

Tjänsteresor till utlandet skall behandlas var för sig vid prövning av avdrag för ökade levnadskostnader. När avdrag för tjänsteresa till utlandet yrkas med belopp som överstiger normalbeloppet bör — där inte särskilda skäl föranleder till annat — den av tjänsteresan föranledda ökningen av levnadskostnaden anses motsvara den ersättning som arbetsgivaren utgivit för att täcka kostnaderna (traktamente). Avdrag medges dock med högst 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 bilaga 1 till det statliga utlandsresereglementet. Detta belopp varierar mellan olika länder och utgör för närvarande högst 270 kr och lägst 60 kr. Omfattar vistelsen på en och samma ort mer än 15 dygn i följd bör ökningen av levnadskostnaderna för om det sextonde dygnet anses motsvara erhållen

traktamentsersättning. Avdrag medges dock med högst det belopp som motsvarar styrkta utgifter för hotellrum och därjämte 6/10 av det statliga utlandstraktamentet. **RSV Dt 1981:10**
RSFS 1981:20

Om den anställda på ett godtagbart sätt kan visa att ökningen i levnadskostnaderna varit större än det belopp som avdrag kan medges med enligt närmast föregående stycke har han i stället rätt till avdrag med belopp motsvarande de verkliga merkostnaderna.

Enligt bilaga 1 till utlandsresereglementet i dess lydelse enligt förordningen 1981:76 utgår för nedan angivna länder statligt utlandstraktamente med följande belopp för dag.

Land eller område	Traktamente per dag kr	Land eller område	Traktamente per dag kr
Afghanistan	140	Guinea-Bissau	80
Albanien	60	Guyana	150
Algeriet	160	Haiti	135
Amerikas förenta stater	150	Honduras	95
Angola	115	Hongkong	140
Argentina	265	Indien	80
Australien	150	Indonesien	125
Azorerna	80	Irak	110
Bahamas	110	Iran	140
Bahrain	180	Irland	150
Bangladesh	70	Island	150
Barbados	125	Israel	150
Belgien	200	Italien	150
Benin	115	Jamaica	150
Bermuda	115	Japan	205
Bolivia	110	Jordanien	150
Botswana	130	Jugoslavien	115
Brasilien	130	Kamerun	150
Bulgarien	110	Kanarieöarna	115
Burundi	125	Kap Verde	60
Canada	115	Kenya	95
Centralafrikanska republiken	100	Kina	80
Chile	180	Kongo, Folkrepubliken	170
Colombia	140	Korea, Demokratiska folkrepubliken	80
Cuba	140	Korea, Republiken	160
Cypern	95	Kuwait	190
Danmark	180	Laos	80
Djibouti	165	Lesotho	85
Dominikanska republiken	140	Libanon	115
Ecuador	100	Liberia	160
Egypten	115	Libyen	125
Elfenbenskusten	225	Luxemburg	150
Etiopien	95	Macao	100
Fiji	100	Madagaskar	120
Filippinerna	125	Malawi	110
Finland	140	Malaysia	100
Frankrike	180	Maldiverna	100
Förenade arabemiraten	200	Malta	110
Gabon	180	Marocko	115
Gambia	95	Martinique	160
Ghana	190	Mauretaniens	110
Grekland	130	Mauritius	85
Grönland	115	Mexico	115
Guadeloupe	160	Mocambique	95
Guatemala	90	Mongoliet	65
Guinea	190		

RSV Dt 1981:10
RSFS 1981:20

Land eller område	Trakta- mente per dag, kr	Land eller område	Trakta- mente per dag, kr
Nederländerna	175	Swaziland	100
Nederländska		Sydafrika	100
Antillerna	180	Syrien	115
Nepal	80		
Nicaragua	85	Taiwan	110
Niger	140	Tanzania	100
Nigeria	245	Thailand	110
Norge	180	Tjeckoslovakien	90
Nya Zeeland	100	Togo	130
Oman	170	Trinidad och Tobago	130
Pakistan	95	Tunisien	155
Panama	115	Turkiet (asiatiska delen)	100
Papua Nya Guinea	125	Turkiet (europeiska delen)	130
Paraguay	110	Tyska demokratiska republiken	115
Peru	100	Tyskland, Förbunds- republiken	180
Polen	110		
Portugal	125	Uganda	150
Puerto Rico	100	Ungern	105
Qatar	150	Uruguay	150
Rumänien	125	Venezuela	170
Rwanda	115	Vietnam ²	70
Salvador, El	100	Virgin Islands	80
Saudiarabien	205	Yemen, Arab- republiken	140
Schweiz	180	Yemen, Demokratiska folkrepubliken	95
Senegal	140	Zaire	270
Seychellerna	110	Zambia	130
Sierra Leone	125	Zimbabwe	110
Singapore	110	Österrike	170
Somalia	95	Övre Volta	135
Sovjetunionen	140	Övriga länder och områden	110
Spanien	150		
Sri Lanka	95		
Storbritannien och Nordirland	180		
Sudan	130		
Surinam	100		

² För tjänstemän med stationering i Vietnam gäller beloppet 85 kronor i stället för tabellens belopp, så länge de inte får köpa lokal valuta till sin turistväxelkurs. Motsvarande regler skall gälla beträffande i enskild tjänst anställd person.