

*Meddelanden från*

## Riksskatteverket

Arg. 1

Ang. direkt skatt m. m. Nr 1 1971

**1) Angående vissa för taxeringsarbetet avsedda blanketter m m för 1971 års taxering**

Riksskatteverket har beslutat att följande blanketter skall ha ändrad lydelse, nämligen

Anmaning nr 7, 9 a och 9 b,

Underrättelse nr 15, 18, 19, 19 (förtryckt) och 23 samt

Förfrågan om debiterad kommunal skatt m m, Skönstaxering av inkomst och förmögenhet och Uppgifter för beräkning av gemensam beskattningsbar förmögenhet.

Redan tryckta exemplar av Anmaning 7 och Underrättelse 18 i deras äldre lydelse får fortfarande användas.

Riksskatteverket har vidare beslutat att följande anvisningar och blanketter skall ha ändrad lydelse, nämligen

Anvisningar för lokal skattemyndighet: Sortering av deklARATIONER m m; A-längdens skattskyldiga (stencil),

Anvisningar för taxeringsnämnd: Re-

dovisning av taxeringsnämndens beslut m m; A-längdens skattskyldiga,

Anvisningar för lokal skattemyndighet: Beredning av deklARATIONER m m; A-längdens skattskyldiga (stencil),

Anvisningar för lokal skattemyndighet: Behandling av taxeringsavier; B- och C-längdernas skattskyldiga (stencil),

Anvisningar för längdförare hos länsstyrelse: Sortering och beredning av deklARATIONER; B- och C-längdens skattskyldiga (stencil) och

Anvisningar för taxeringsnämnd: Redovisning av taxeringsnämndens beslut; B- och C-längdens skattskyldiga (stencil) samt

blanketterna Förteckning över fördelning av beskattningsbar inkomst inom kommun, Förteckning över särskilda adresser för debetsedelsförsändelser, Deklarationsjournal, Deklarationsmissiv, Rekvisition av taxeringsavi m m, Förteckning

över fördelning av taxerad inkomst mellan kommuner respektive beskattningsbar inkomst inom kommun, Hjälpblankett för beräkning av byggnadsvärde på industrifastighet och Avimissiv.

Namnet på anvisningarna Anvisningar för längdförare hos länsstyrelse: Sortering och beredning av deklarerationer; B- och C-längdens skattskyldiga och Anvisningar för taxeringsnämnd: Redovisning av taxeringsnämndens beslut; B- och C-längdens skattskyldiga har ändrats till Anvisningar för längdförare: Sortering och beredning av deklarerationer; B- och C-längdens skattskyldiga respektive Anvisningar för taxeringsnämnd: Redovisning av taxeringsnämndens beslut m m; B- och C-längdernas skattskyldiga.

Redan tryckta exemplar av blanketterna Deklarationsjournal och Rekvisition av taxeringsavi m m i deras äldre lydelse får fortfarande användas.

Följande anvisningar och blanketter har upphört att gälla, nämligen

Anvisningar för taxeringsnämnd: Särskild fastighetstaxering och Anvisningar för lokal skattemyndighet: Särskild fastighetstaxering (stencil) samt

blanketterna Underrättelse 21 (Meddelande om delgivningsförsändelse), Delgivningsbevis beträffande fysisk person, Delgivningsbevis beträffande juridisk person, Skönstaxering av fastighet, m m, Hjälpblankett för fastighetstaxeringsnämnd för beräkning av taxeringsvärde å jordbruksfastighet och Förteckning 25 (Delgivningsförteckning).

De upphävda anvisningarna ersätts av anvisningar intagna i den av riksskatte-nämnden och fastighetstaxeringskommittéerna sammanställda publikationen "Handledning för särskild fastighetstaxering, innefattande jämväl vissa av riksskatte-nämnden meddelade anvisningar".

De ovan nämnda blanketterna angående

delgivning har upphört att gälla med anledning av ny lagstiftning om delgivning (se Svensk författningssamling 1970:428, 467 och 662). Blanketterna har ersatts av blanketter, som fastställts av Kungl Maj:t (författningarna 1970:467 och 662). De nya blanketterna ingår i den genom Justitiedepartementets försorg framställda serien "Blanketter m m för domstolsväsendet (Dv)".

**2) A har personligen förhyrt lokaler, som alltifrån hyreskontraktets tecknande använts i rörelse som bedrivits av ett av A och hans fader helägt aktiebolag. Fråga huruvida ersättning, som A erhåller för att han i förtid avstår från hyresrätten till lokalerna, utgör för A skattepliktig intäkt**

I ärende angående framställning om förhandsbesked anförde A bl a:

Den 24 juli 1964 förvärvade jag enligt bifogade hyresavtal hyresrätten till i avtalet angivna lokaler i fastigheten – – -. Upplåtare och tillika fastighetsägare är AB X.

Efter förvärvet har lokalerna brukats av AB Y. Aktierna i detta bolag ägs av mig och min far till lika delar.

Den av mig förvärvade hyresrätten har under hela tiden tillhört mig personligen och således aldrig utgjort tillgång i rörelse. Personligen har jag aldrig bedrivit egen verksamhet.

Fråga har nu uppkommit att jag mot ersättning skall avstå min rätt enligt ovan nämnda hyresavtal till hyresvärden AB X. Skälet härtill är att hyresvärden anser sig behöva lokalerna för den egna verksamheten. Ersättningen skall uppgå till 232.750: – kronor.

Mot bakgrund av ovanstående får jag hemställa om förhandsbesked huruvida nämnda ersättning utgör för mig skattefri realisationsvinst i enlighet med bestämmelserna i kommunalskattelagen 35 § mom. 4.

R I: 2

Det i ansökningen åberopade hyresavtalet hade i nedan intagna delar följande lydelse:

#### *Hyresavtal*

Mellan AB X, här nedan kallat hyresvärden, å ena samt A nedan kallad hyresgästen, å andra sidan, har denna dag följande hyresavtal upprättats.

#### § 1.

Hyresvärden uthyr till hyresgästen i fastigheten – – på en tid av fem år från den 1 okt 1964 eller vid annat tillfälle när lokalerna är färdiga för inflyttning till den 30 sept 1969 här nedan specificerade lokaler enligt ritning och förbinder sig hyresgästen i samma mån att förhyra lokalerna. Lokalerna äro avsedda att användas till – – försäljning.

Hyresvärden upplåter lokalerna i färdigt skick vad det gäller byggnadsstommen och enligt vad som framgår av byggnadsritningarna. Väggar och tak målas. I övrigt skall lokalernas inredning, utrustning och beskaflenhet bekostas av hyresgästen.

I händelse hyresgästen önskar extra utrustning i lokalerna, utöver den standard som hyresvärden kalkylerat med, skall beställning och ekonomisk uppgörelse därom träffas skriftligen mellan hyresgäst och hyresvärd.

#### § 12.

Uppsägning av detta avtal skall ske minst ett år före hyrestidens utgång. I annat fall är avtalet förlängt på fem år för varje gång med enahanda uppsägningstid. Dock äger hyresgästen rätt till förlängning av kontraktet på ytterligare en femårsperiod på övriga i kontraktet gällande villkor.

#### § 13.

Hyresgästen äger rätt att överlåta detta kontrakt på annan person, som hyresvärden godkänner.

Efter remiss inkom vederbörande förste taxeringsintendent med yttrande över ansökningen. I yttrandet anfördes bl a:

I ansökan omnämnd ersättning, som A kan komma att erhålla, får anses utgå för att AB Y avflyttar från de lokaler, som A visserligen formellt förhyrt men för vilka bolaget direkt mot hyresvärden svarat för hyreskostnaderna och i praktiken även i övrigt synes utgöra hyresgäst. Det är sålunda bolaget, som lämnar den egentliga motprestationen för ersättningen. Att ersättningen av formella skäl utgår till A bör inte medföra annan skattemässig bedömning än om bolaget – vars angelägenheter väsentligen synas ombesörjas av A och hans hustru – slutit hyresavtalet och erhållit ersättning.

A inkom härefter med påminnelser.

Det antecknades att under hand inhämtats, att A och hans fader inte ägde några aktier i AB X, att detta bolag vid uthyrningen av de ifrågavarande lokalerna framställde önskemål om att A personligen skulle stå som hyresgäst samt att något skriftligt avtal angående A:s upplåtelse av lokalerna till AB Y inte hade träffats.

Riksskattenämnden beslöt meddela följande förhandsbesked: Riksskattenämnden finner att, såvitt visats, hyresrätten till ifrågavarande lokaler icke utgör tillgång i någon av A bedriven rörelse. Ifrågakomna ersättning till A för avstående från hyresrätten skall därför behandlas enligt reglerna för beskattning av realisationsvinst. På grund härav och då A innehaft hyresrätten till lokalerna mer än fem år förklarar riksskattenämnden, att ersättningen i fråga icke utgör för A skattepliktig intäkt. Härvid förutsättes dock, att ersättningen icke inrymmer gottgörelse för flyttningskostnader eller för av AB Y på lokalerna nedlagda kostnader.

Ordföranden och en ledamot anmälde skiljaktig mening samt anförde:

Belopp som en rörelseidkare uppstår av vederbörande hyresvärd såsom ersättning för att rörelseidkaren samtycker till att hy-

resrätten till en för rörelsen använd lokal upphör före hyrestidens utgång utgör – liksom ersättning vid avyttring av hyresrätten till tredje man – skattepliktig intäkt i rörelsen.

I förevarande fall är hyreskontraktet ställt på A personligen. I kontraktet anges emellertid, att de uthyrda lokalerna är avsedda att användas till – – försäljning. Lokalerna har också – alltifrån kontraktets tecknande – använts i sådan rörelse, därvid rörelsen bedrivits genom ett av A och hans fader helägt aktiebolag. Bolaget har disponerat lokalerna utan att något kontrakt upprättats mellan A och bolaget. Bolaget har direkt till hyresvärden betalat hyran för lokalerna.

På grund av det anförda får hyresrätten enligt vår mening anses likställd med tillgång i rörelse. Vi anser därför att den ersättning, som A erhåller för att hyresrätten bringas att upphöra före hyrestidens utgång, bör anses som skattepliktig intäkt av rörelse för A.

I besvär hos Regeringsrätten yrkade vederbörande taxeringsintendent att den ersättning, som A erhöll för att han i förtid avstod från hyresrätten, skulle förklaras utgöra för A skattepliktig intäkt.

I utslag den 30 mars 1971 beslöt Regeringsrätten att ej göra ändring i förhandsbeskedet.

Ett regeringsråd var skiljaktigt och anförde:

Av utredningen i målet finner jag framgå, att ifrågakvarande lokaler förhyrts av A för AB Y:s räkning. Detta bolag får därför anses vara den verkliga hyresgästen, vilket förhållande uppenbarligen godtagits av hyresvärden. Ersättningen för avstående av hyresrätten får därför anses i första hand tillkomma AB Y. I den mån A tillgodogör sig ersättningsbeloppet, finner jag följaktligen detsamma utgöra för honom skattepliktig intäkt.

Med ändring av överklagade beslutet besvarar jag därför A:s anhållan om förhandsbesked i enlighet med det anförda.

R I: 4

### 3) Ränteavdrag för medlem i bostadsrättsförening

I ärende angående framställning om förhandsbesked förekom i huvudsak följande. X hade erbjudits bostadsrätt till en lägenhet i en nyuppförd fastighet för en köpeskilling av 253.294 kronor. Denna skulle erläggas genom att X upptog lån på 192.000 kronor och 12.400 kronor samt betalade 48.894 kronor kontant. Enligt säljarens kostnadskalkyl skulle årskostnaden utgöra brutto 19.790 kronor, vid 50 % marginalskatt 11.767 kronor och vid 60 % marginalskatt 10.162 kronor. Det uppgavs vidare att bottenlånen hade fördelats på bostadsrätterna i proportion till respektive lägenhets andelstal samt att lånen skulle bli personliga och att föreningen skulle teckna borgen för skuldförbindelsen. I juli 1969 hade X betalt kontantinsatsen. I februari 1970 hade bostadsrätt tecknats, varvid X skrev under lånereverserna. I föreningens stadgar hade bl a intagits följande bestämmelse: Bostadsrättshavare, som upptagit lån med föreningens borgen i enlighet med vad framgår av 30 § mom. 2 är – när så föreningen beslutar – skyldig dels att låta föreningen eller annan som föreningen därtill utser förmedla inbetalning av ränta och amortering till vederbörande kreditinstitut, dels att till föreningen eller den som föreningen därtill utsett efter anfordran och vid tidpunkt som föreningen bestämmer inbetala för betalningsuppdraget erforderliga medel. Ordföranden i styrelsen hade under hand upplyst, att vid föreningsstämma den 17 augusti 1970 hade 29 av föreningens 40 medlemmar röstat för upphävande av denna bestämmelse. Om inte godkännande från samtliga röstberättigade medlemmar kunde erhållas, skulle frågan behandlas på

nästkommande stämma för erhållande av kvalificerad majoritet.

X hemställde om förhandsbesked, huruvida han var berättigad till avdrag för räntorna på de av honom personligen övertagna lånen.

Riksskattenämnden, som fann förhandsbesked i frågan vara av synnerlig vikt för X och därjämte vara av vikt för enhetlig rättstillämpning, meddelade den 30 september 1970 följande förhandsbesked: Riksskattenämnden finner, att de ifrågavarande lånen å 192.000 kronor respektive 12.400 kronor – oavsett att Bostadsrättsföreningen – – tecknat borgen för lånen samt beträffande lånet å 192.000 kronor även ställt säkerhet i form av inteckning i föreningens fastighet – är X:s personliga lån för vilka han är skyldig att erlagga amortering och ränta. Vid sådant förhållande saknas laga grund att vägra X avdrag för ränta å lånen. Riksskattenämnden förklarar därför, att X vid inkomsttaxeringen äger åtnjuta avdrag för av honom erlagd ränta å de ifrågavarande lånen.

En ledamot var skiljaktig och anförde:

Av utredningen i ärendet framgår, att Bostadsrättsföreningen – – 4 egna lån för förvärvet av den ifrågavarande fastigheten uppgått till belopp som vida understiger vad som kan anses normalt vid belåning av nybyggda fastigheter med bostadsrätt. Sålunda utgör föreningens egna lån endast 1.613.000 kronor medan den totala förvärvskostnaden för fastigheten uppgår till 9.275.000 kronor. Av utredningen framgår vidare, att föreningens förhållandevis låga belåning inte beror på medlemmarnas möjligheter att med egna medel erlagga en större kontantinsats än vad som är normalt vid förvärv av andelslägenheter. Fastmer framgår av finansieringsplanen för fastigheten att medlemmarna, för att finansiera de sk grundavgifterna, avsetts skola upptaga lån för vilka krävts särskild säkerhet av föreningen. Sålunda har för-

eningen för X:s ifrågavarande lån om tillhoppa 204.400 kronor gått i borgen såsom för egen skuld samt dessutom beträffande lånet om 192.000 kronor, lämnat inteckningssäkerhet i fastigheten. Såvitt framgår av handlingarna har några hinder icke förelegat för föreningen att beträffande de ifrågavarande lånen på sätt torde vara brukligt inom andra bostadsrättsföreningar själv upptaga lånen vid finansiering av fastighetsförvärvet. En belåningsåtgärd med föreningen som låntagare skulle emellertid i skattehänseende ha inneburit att föreningen icke i full utsträckning vid inkomstberäkningen kunnat tillgodogöra sig avdrag för sina räntekostnader. Den tillämpade metoden, att i stället låta medlemmarna i föreningen stå såsom låntagare till de för fastighetens finansiering nödvändiga lånen, torde sålunda ha tillkommit uteslutande i syfte att de skattemässiga underskott, som vid en finansiering av fastigheten skulle ha uppkommit för föreningen, men som enligt nuvarande regler i kommunalskattelagen icke får utnyttjas av föreningens medlemmar, skall kunna utnyttjas av medlemmarna såsom avdragspost vid beräkning av inkomst av kapital, därvid eventuellt uppkommande underskott i denna inkomstkälla kan avdragas såsom allmänt avdrag. Den tillämpade metoden med en för föreningen synnerligen låg egen belåning och med en för medlemmarna synnerligen hög grundavgift synes sålunda ha tillkommit uteslutande av skatteskäl, varför X synes vara att anse som låntagare till de ifrågavarande lånen mera av formella än av reella skäl. Med hänsyn härtill bör i beskattningshänseende föreningen anses som den verkliga låntagaren.

På grund av det anförda anser jag att riksskattenämnden bort förklara, att X vid inkomsttaxeringen icke är berättigad till avdrag för räntor på de ifrågavarande lånen. En konsekvens av detta ståndpunkts-tagande är givetvis, att föreningen får anses berättigad till avdrag för ifrågavarande räntebelopp.

I besvär hos Regeringsrätten yrkade vederbörande förste taxeringsintendent, att

förhandsbeskedet måtte ändras så att X förklarades ej äga rätt till avdrag för räntorna på de av honom personligen övertagna lånen.

I utslag den 22 februari 1971 beslöt Regeringsrätten att ej göra ändring i förhandsbeskedet.

Två regeringsråd var skiljaktiga och anförde:

Även om ifrågavarande lån å 192.000 kronor och 12.400 kronor formellt givits karaktären av personliga lån för X, har de kunnat erhållas endast mot föreningens borgen och, såvitt gäller det större lånet, med utnyttjande av föreningens fastighet såsom säkerhet. Motsvarande låneförmåner har lämnats övriga föreningsmedlemmar i proportion till deras andelstal. Lånen måste med hänsyn härtill i realiteten anses utgöra en föreningens egen lånefinansiering av dess fastighetsförvärv, och det kan icke anses att sådana grundavgifter, som avses i lagen om bostadsrättsföreningar, har blivit erlagda genom de med ianspråktagande av föreningens tillgångar erhållna lånen.

Värdet av bostadsförmånen skall i förevarande fall enligt anvisningspunkt 2 andra stycket till 38 § KL icke räknas såsom skattepliktig intäkt för X. I följd härav må enligt samma stadgande avdrag icke ske för föreningsmedlems inbetalningar till föreningen eller för andra omkostnader, hänförliga till innehavet av bostaden. De räntor, som X har att erlægga på lånen, kan på grund av vad förut anförts icke anses utgöra annat än dylik, icke avdragsgill omkostnad för bostadsinnehavet. Den här valda lånekonstruktionen framstår som ett kringgående av den i 38 § KL stadgade schablontaxeringen för innehav av bostadsrättslägenheter, och om gäldräntan för lägenhetsinnehavaren skulle finnas avdragsgill, finge därmed grunden för ifrågavarande lagstiftning anses ha fallit. Mot nämnda stadgande kan X enligt vår mening därför ej medgivas avdrag vid inkomsttaxeringen för räntorna.

På grund av det anförda förklarar vi, med ändring av riksskattenämndens förhandsbesked, att X icke äger åtnjuta avdrag vid inkomsttaxeringen för ifrågavarande räntor.

(Stockholm den 7 maj 1971)

R I: 6



I

*Meddelanden från*

# Riksskatteverket

Årg. 1

Ang. direkt skatt m. m. Nr 2 1971

**Avdrag för utbyte av traktor vid beräkning av inkomst av jordbruksfastighet enligt kontantprincipen** (Jfr nr 4/1969 p. 2 och där gjord hänvisning).

Den 4 april 1963 meddelade dåvarande riksskattenämnden anvisningar till ledning för taxeringsmyndigheterna angående avdrag för utbyte av traktor vid beräkning av inkomst av jordbruksfastighet enligt kontantprincipen. Den 30 november 1965 och den 11 april 1969 beslöt riksskattenämnden att anvisningarna skulle erhålla ändrad lydelse.

Riksskatteverket har därefter den 18 juni 1971 — efter hörande av Lantbrukarnas Riksförbund, taxeringsdirektören samt förste taxeringsintedenterna — beslutat att *ifrågavarande anvisningar skulle erhålla följande ändrade lydelse.*

Utbyte av fotogendriven traktor utan störtbåge (hytt) mot dieseldriven traktor

med störtbåge (hytt) bör i sin helhet anses som ersättningsanskaffning, under förutsättning att traktorena har ungefärligen samma prestationsförmåga.

För bedömning av om nämnda förutsättning är för handen bör traktorena indelas i sju storleksgrupper, grupperna 1—7.

Såsom *bilagor 1 och 2* till dessa anvisningar har fogats två alfabetiska förteckningar över gamla respektive nya traktorer; dessa förteckningar kommer att successivt kompletteras. För varje traktor har angetts gruppstillhörigheten.

Vid prövning av fråga om avdrag för traktorbyte, i fall då inkomst av jordbruksfastighet redovisas enligt kontantprincipen, bör iaktas följande.

Såväl den gamla som den nya traktorns gruppstillhörighet bestämmes.

a) Om byte sker till ny traktor av samma slag (*d v s samma märke och typ*) bör

R I: 7

avdrag medges med den verkliga återanskaffningskostnaden; avdraget medges oavsett att den nya traktorn, i motsats till den utbytta, är försedd med störbåge (hytt). Nyuppsättning bör dock anses föreliggande beträffande större extra utrustning, såsom t ex hydraulisk lyft, bandutrustning eller anordning för fyrhjulsdraft, om sådan utrustning inte tidigare funnits.

b) Om traktorer av samma slag som den utbytta alltså finns i marknaden men byte sker till ny traktor av annat märke eller annan typ, bör avdrag medges för återanskaffningsvärdet av en traktor av samma slag som den utbytta. Nettoavdraget bör alltså bestämmas till skillnaden mellan återanskaffningspriset för en ny traktor av samma slag som den utbytta och vad som erhållits för den utbytta traktorn.

c) Om traktorer av samma slag som den utbytta inte längre finns i marknaden och förvärv sker av en ny traktor av annat märke eller annan typ inom *samma* grupp, bör avdrag medges med den verkliga anskaffningskostnaden med undantag för eventuell nyuppsättningskostnad för extra

utrustning; hänsyn tas dock inte till att den nya traktorn, i motsats till den utbytta, är försedd med störbåge (hytt).

d) Om traktorer av samma slag som den utbytta inte längre finns i marknaden och förvärv sker av ny traktor i *högre* grupp, bör viss del av kostnaden hänföras till nyuppsättning. Härvid bör till nyuppsättning hänföras i nedanstående tabell angivna belopp:

Gammal traktor : grupp	Ny traktor :					
	grupp	1	2	3	4	5
1 . . . .	—	2.500	7.000	14.000	28.000	
2 . . . .		—	4.500	12.000	22.000	
3 . . . .			—	7.000	15.000	
4 . . . .				—	8.000	
5 . . . .					—	

Beträffande traktorer tillhörande storleksgrupperna 6 och 7 kan, med hänsyn till de stora prisvariationerna inom grupperna, något schablonbelopp inte anges för vad av kostnaden, som är att hänföra till nyuppsättning.

## Bilaga 1

### Gamla traktorsers inplacering i storleksgrupper

Märke och typ	Grupp	Märke och typ	Grupp
<b>Allgaier</b>		<b>Bolinder-Munktell</b>	
A 111 . . . . .	1	BM 10 . . . . .	1
A 122 . . . . .	1	BM 20 . . . . .	3
A 133 . . . . .	2	BM 21 . . . . .	3
		BM 200 . . . . .	2
Allgaier Porsche AP-22 . . . . .	1	BM 210 . . . . .	2
<b>Allis Chalmers</b>		<b>Bolinder-Munktell-Volvo</b>	
B . . . . .	1	BM/T 230 Viktor . . . . .	2
CA (C) . . . . .	2	BM/T 35/36 . . . . .	3
G . . . . .	1	BM/T 55 . . . . .	4
WD . . . . .	2	BM/T 425 . . . . .	2
WF . . . . .	2	BM/T 320 Buster . . . . .	2
D 270 . . . . .	2	BM/T 350 Boxer . . . . .	3
D 272 . . . . .	2		

R I: 8

Märke och typ	Grupp	Märke och typ	Grupp
BM/T 470 Bison	4	Ferguson	
BM/T 471 Bison	4	Ford-Ferguson	2
Bukh 403	2	TE-A 20	2
Case		TE-D 20	2
D	2	TE-F 20	2
VA	1	Field Marshall Serie II	3
SC (S)	2	Ford	
LA	3	8 NAN	1
County Super		4000 1964-67	3
4 (1964 och tidigare)	3	5000 1964-67	3
4 Mod. 654	3	Fordson	
6 (motor 590 E)	4	1939	2
6 Mod. 954 (motor 270 3 E)	5	1940	2
David Brown		Major ("Höglund")	2
Cropmaster	2	Major med Perkins diesel	3
Prairie Cropmaster	2	Nya Major (fotogen)	2
31 D	2	Nya Major (diesel)	3
34 D	2	Power Major	3
40 D	3	Super Major (Special)	3
50 D	3	Dexta	2
850	2	Super Dexta (Special)	2
950	2	GMW diesel (D 45)	3
Deutz		Hanomag	
D 15 (F 1 L)	1	R 25 (R 27)	2
D 30 (F 2 L)	2	R 40	3
D 40 (F 3 L)	3	R 55	4
D 50 (F 4 L)	4	R 545 (Lång)	4
D 55	3	R 218	1
D 60	4	R 228	2
D 30 05	2	International-Mc Cormick-Farmall	
D 40 05	2	H	2
D 50 05	3	Super A	1
D 60 05	3	DGD-4	2
D 80 05	4	430	2
Dieselross		B-250	2
F 12 HL (GH)	1	B-275	2
F 25 PHI	2	B-414	2
F 28 P	2	B-450	3
F 40	3	Cub	1
Fahr		W-4 (Super)	3
D 17	1	W-6	3
D 30 L	2	W-9	3
D 270 H	2	WD-9	4
D 400 B	3	EMD 50	3
D 45 L	3	100	2
Farmall, se International-Mc Cormick-Farmall		300	3
		400 Diesel	3

R I : 9

Märke och typ	Grupp	Märke och typ	Grupp
<b>John Deere</b>		<b>Nuffield (BMC)</b>	
G .....	3	Universal .....	3
R .....	3	DM 4 .....	3
70 .....	3	3 DL .....	2
B .....	1	342 .....	2
AR och AW .....	2	460 .....	3
John Deere-Lanz 510 (500) .....	2	10/42 .....	2
Johnston 744 (745) .....	3	10/60 .....	3
Lanz Alldog .....	1	BMC Mini .....	1
Lanz Bulldog		<b>Oliver</b>	
D 1706 .....	1	20 .....	1
D 2016 .....	1	25 .....	2
D 2206 .....	1	35 .....	3
D 2806 .....	2	66 HC .....	2
D 2816 .....	2	Super 66 Diesel .....	3
D 3606 .....	3	Super 77 Diesel .....	3
D 4016 .....	3	Super 88 .....	4
Massey-Ferguson		<b>Porsche</b>	
MF 25 (MF 30) .....	2	P 133 .....	2
MF 35 (bensinmotor) .....	2	Star 219 .....	2
MF 35 (dieselmotor, 4 cyl.) .....	2	Master 419 .....	3
MF 35 (dieselmotor, 3 cyl.) .....	2	Renault R 3042 .....	2
MF 35 X .....	2	<b>Same</b>	
MF 65 Mark I .....	3	360 DT .....	3
MF 65 Mark II .....	3	480 DT (460) .....	4
MF 65 R .....	3	<b>Steyr</b>	
MF Super 90 .....	4	180 .....	2
Massey-Harris		288 .....	3
Pony .....	1	<b>Valmet</b>	
82 .....	1	359 .....	2
102 .....	2	565 .....	3
44 K .....	3	<b>Volvo</b>	
55 K .....	3	T 22 .....	1
744 .....	3	T 24 .....	2
M. A. N.		T 25 .....	2
AS 325 A och H .....	2	T 31 .....	3
4 Pl .....	2	T 33 .....	3
4 R 3 .....	3	T 34 .....	3
4 N 1 B .....	2	T 43 .....	3
AS 440 A .....	3	<b>Zetor</b>	
AS 542 A .....	3	25 .....	2
4 R 2 B .....	3	25 K .....	1
4 S 2 .....	4	Super A .....	3
Mc Cormick, se International-Mc Cormick Farmall			

R I: 10

## Nya traktorers inplacering i storleksgrupper

Märke och typ	Grupp	Märke och typ	Grupp
<b>BMC Nuffield</b>		<b>Ford</b>	
3/45 Universal och Special	2	2000 Select-O-Speed	2
4/65 Standard, Universal och Special	3	2000	2
4/65 Bray	3	3000	2
4/75	4	4000 1968/69	3
245 Jordbruk (band)	5	5000 1968/69	4
		8000	6
<b>Bolinder-Munktell/Volvo</b>		<b>Hanomag</b>	
T 400	2	Perfekt 400 E	2
T 430	2	Granit 500 E	3
T 600	3	Brillant 600	3
T 650	4	Brillant 601	3
T 800	5	Brillant 700	4
T 810	6	Brillant 701	4
T 814	6	Robust 900	5
		Brillant 901 A	5
<b>County</b>		<b>Holder Cultitrac AG 3 T</b>	
Super 4 754	4		1
Super 6 1124 (motor 270 4 E)	5	<b>International-Mc Cormick-Farmall</b>	
		276	2
<b>David Brown</b>		434	2
770 AS Selectamatic	2	523	3
880 AS Selectamatic	2	624	3
780 AS Selectamatic	2	634*	4
990 AS Selectamatic	3	724	4
1200 AS Selectamatic	4	826 Hydrostat	5
		826/16	5
<b>Deutz</b>		806	5
D 30 06	1	4156	7
D 40 06	2	<b>John Deere</b>	
D 50 06	2	1020 OU	2
D 60 06	3	1020 VU	2
7006	4	1120 (HI-LO)	2
7506	4	1120 HU	2
D 80 06	4	2020 HU (16 växlar)	3
D 90 06	5	2020 OU	3
D 1 00 06	5	2020 HU (8 växlar)	3
		2120	4
<b>Dutra</b>		3020 Power Shift	4
UE-28	2	3020	4
4400	3	3120	4
D 4 K	4	600	5
UE-50	4	4020 Power Shift	5
D 4 K B	6	4020	5
DS 110	6	<b>Farmall, se International-Mc Cormick-Farmall</b>	
<b>Farmall, se International-Mc Cormick-Farmall</b>		<b>Fiat</b>	
<b>Fiat</b>		250	1
250	1	550	3
550	3	850	5
850	5	* Ändrad effekt efter officiell provning som medfört ändring i gruppstillhörighet.	

Märke och typ	Grupp	Märke och typ	Grupp
<b>John Deere (fortsättning)</b>		<b>Sovjet-traktorer</b>	
5020 .....	7	T-40 .....	2
5020 (1969) .....	7	MTZ .....	3
		MTZ 50/52 .....	3
<b>Leyland</b>		<b>Steyr</b>	
154 .....	1	PLUS 50 (540) .....	2
344 .....	3	PLUS 650/650 a .....	3
384 .....	4	70 .....	4
		280 az .....	4
<b>Massey-Ferguson</b>		PLUS 870/870 a .....	4
MF 130 Standard/Special .....	1	PLUS 1090/1090 a* .....	5
MF 135 Special/Allmatic .....	2		
MF 165 Allmatic (12 växlar) .....	3	<b>Ursus</b>	
MF 165 (6-växlad) .....	3	C-335 .....	1
MF 175 S Special .....	4	C-350 .....	2
MF 175 S Allmatic .....	4		
MF 178 Allmatic .....	4	<b>Valmet</b>	
MF 1080 .....	5	500/500 H/500 E/500 EH .....	3
MF 1100 .....	5	700 .....	4
MF 1130 .....	6	700 Mark II .....	4
		900 .....	4
<b>Mc Cormick, se International-Mc Cormick Farmall</b>		1100 .....	6
<b>Muir-Hill</b>		<b>Zetor</b>	
101 .....	6	2511 .....	1
161 .....	7	3511 .....	2
		4511 .....	3
<b>Parca 714*</b> .....	6	5511 .....	3
		5545 .....	3
<b>Same</b>		8011 .....	4
Centauro (2 och 4-hjulsdr.) .....	3		
Leone (2 och 4-hjulsdr.) .....	4		
Ariete (2 och 4-hjulsdr.) .....	5		
Buffalo .....	5		

\* Ändrad effekt efter officiell provning som medfört ändring i gruppstillhörighet.

(Stockholm den 21 juli 1971).

R I: 12



Meddelanden från

# Riksskatteverket

I

Årg. 1

Ang. direkt skatt m. m.

Nr 3 1971

## 1) Angående omräkningstal vid realisationsvinstbeskattning av fastighet

Riksskatteverket har vid sammanträde den 25 augusti 1971 fastställt nedan angivna omräkningstal att användas vid realisationsvinstbeskattning av fastighet, som avyttrats under kalenderåret 1971.

Anskaffningsår <sup>1</sup>	Omräkningstal	Anskaffningsår <sup>1</sup>	Omräkningstal
1914	6,45	1931	4,08
1915	5,61	1932	4,16
1916	4,96	1933	4,27
1917	3,93	1934	4,24
1918	2,78	1935	4,16
1919	2,41	1936	4,11
1920	2,40	1937	4,01
1921	2,79	1938	3,91
1922	3,45	1939	3,82
1923	3,71	1940	3,39
1924	3,71	1941	3,00
1925	3,64	1942	2,78
1926	3,77	1943	2,74
1927	3,82	1944	2,76
1928	3,79	1945	2,77
1929	3,84	1946	2,76
1930	3,96	1947	2,69

Anskaffningsår <sup>1</sup>	Omräkningstal	Anskaffningsår <sup>1</sup>	Omräkningstal
1948	2,56	1960	1,58
1949	2,52	1961	1,55
1950	2,49	1962	1,48
1951	2,15	1963	1,44
1952	1,99	1964	1,39
1953	1,97	1965	1,33
1954	1,95	1966	1,25
1955	1,90	1967	1,19
1956	1,81	1968	1,17
1957	1,73	1969	1,14
1958	1,66	1970	1,07
1959	1,65	1971	1,00

<sup>1</sup> resp. det år till vilket ingångsvärdet (eller de avdragsgilla förbättringskostnaderna m. m.) eljest hänförs sig.

## 2) Realisation eller löpande försäljning av nötkreatursbesättning. Frågor i samband med upplösning av samäganderätt till besättningen, m. m.

I framställning från arrendatorerna A och B om förhandsbesked anfördes bl a:

Med anledning av att vi ämnar upphöra med arrendet av fastigheten X önskar vi förhandsbesked i skattefråga.

R I: 13

Vi äro två brukare av nämnda gård. Arrendet tillträdde av oss den 14/3 1964. B medförde vid tillträdet djur från en annan arrendegård som han tidigare arrenderat i 6 år tillsammans med en broder. På den tidigare arrendegården hade B och brodern bedrivit en liknande produktion.

I samband med byte av arrendegård utträdde B:s broder och dennes del förvärvades av A som betalade 56 500 kr för djur och inventarier. För att bli hälften-delägare fick A dessutom betala 15 000 kr till B (vartill A har en låneskuld för nämnda belopp) även det gällande djur och inventarier, tillsammans alltså 71 500 kr. Beloppet fördelade sig sålunda, att A betalade 34 700 kr för djuren och 36 800 kr för inventarier.

Vid tillträdet på X gård fanns 25 kor, 20 kvigor, 16 ungtjuror samt 11 kalvar värderade totalt till 69 400 kr varav A erlagt 34 700 kr. A har icke yrkat avdrag för någon del av köpeskillingen.

För bedömning av utvecklingen av djurantalet under arrendetiden lämnas följande uppgifter om djurantalet vid årsskiftena samt vid ansökningstillfället.

Djurantal per 31/12 åren	Kor	Avels- tjur	Livdjur		Slaktdjur	
			<1år	>1år	<1år	>1år
1964	25	—	15*	—	39*	—
1965	35	—	20*	—	60*	—
1966	50	—	30*	—	70*	—
1967	52	—	40	20	20	28
1968	57	—	40	40	15	11
1969	68	—	52	34	—	14
Vid an- söknings- tillfället	70	1**	48	35	—	15

\* Ingen åldersfördelning.

\*\* Under hela arrendetiden har funnits ungtjur, som använts till betäckning av kvigor.

1966 skedde nyuppsättning med 4 kor och 4 dräktiga kvigor.

Besättningens avkastning är kontrollerad och resultaten äro följande.

Kontrollåret 1967/68 6316 kg mjölk 4,1 % fett 257 kg smörfett.

Kontrollåret 1968/69 5891 kg mjölk 4,2 % fett 248 kg smörfett.

Djuren drives intensivt, vilket avkastningen också visar, så vi räknar med att rekryteringsunderlaget är minst 1 på 1.

Vi ämnar avyttra samtliga kor samt dräktiga kvigor och äldre icke dräktiga kvigor, så att relationen blir 1:1. Resterande ungdjur ämnar medföras till ny arrendegård om sådan erhålles eller att eventuellt A och B skaffar arrendegård på var sitt håll varvid besättningen kommer att delas. Det är även tänkbart att vi går över till annan verksamhet varvid vi hyr in ifrågavarande djur på lämplig plats. Dessa djur ämnar uppfödas så att man får ut mesta möjliga värdemässigt.

Vi önskar förhandsbesked i följande frågor.

1) Säljer A och B samtliga kor, som finns vid försäljningstillfället, avelstjur samt rekryteringsunderlag motsvarande 1:1 kan då detta hänföras till skattefri realisation?

2) Utförsäljes samtliga djur kan då försäljningen hänföras till skattefri realisation?

3 a) Sker utförsäljning av djur i enlighet med det ovan angivna varefter A och B värderar kvarvarande besättning och delar denna, var och en fortsätter på skilda håll, kan värdet på denna resterande del beskattas redan vid separationstillfället? Eller sker beskattning först vid en senare försäljning? Inhyres besättningen utan samband med jordbruk kan detta ändock hänföras till förvärvskällan jordbruk?

3 b) Sker utförsäljning av djur i enlighet med det ovan angivna varefter värdering sker av kvarvarande besättning. A alternativt B övertager denna del för uppfödning för att ge mesta möjliga utbyte. Beskattas den del som den utträdande får i ersättning för sin hälft vid utträdet? Får den som fortsätter med uppfödningen avdrag för förvärvet av halva besättningen? Sker sedan beskattning vid senare försäljning? Inhyres be-

sättningen utan samband med jordbruk kan detta ändock hänföras till förvärvskällan jordbruk?

4) A har ej fått avdrag för den inköpta delen av ungtjurar och ej heller för de ungdjur som överstiger 1:1. Kan A hänföra försäljning av hela besättningen till skattefri realisation, alltså även slaktdjur samt livdjur till den del detta antal överstiger 1:1?

Det antecknades, att sökandena redovisade inkomsten av jordbruket enligt konstantprincipen.

Den 29 oktober 1970 meddelade riksskattenämnden följande förhandsbesked:

Beträffande de under 1) och 2) i ansökningen framställda frågorna förklarar riksskattenämnden att, om sökandena i samband med att arrendet av fastigheten X upphör säljer en tjur, samtliga kor och lika många ungdjur som kor eller säljer hela nötkreatursbesättningen, avyttringen i vad avser en tjur, 70 kor och 70 ungdjur av normal ålderssammansättning är att anse såsom sådan realisation, därav intäkten icke skall upptas såsom intäkt av jordbruksfastighet. Eftersom sökandena innehaft besättningen mer än fem år, skall vid avyttringen uppkommande vinst, i vad den belöper på den såsom realiserad ansedda delen av besättningen, icke heller utgöra skattepliktig realisationsvinst. Vad åter angår övriga djur förklarar riksskattenämnden, att intäkten därav skall upptas såsom intäkt genom löpande försäljning.

Vidkommande härefter de under 3 a) i ansökningen först framställda två frågorna finner riksskattenämnden att sökandena, såvitt av utredningen i ärendet framgår, innehar nötkreaturen med samäganderätt. Vid angivna förhållande finner riksskattenämnden vidare att, om

sökandena upplöser samäganderätten till den kvarvarande delen av besättningen genom att envar av sökandena byter bort sin hälftendel i halva antalet djur mot att han erhåller den andres hälftendel i de övriga djuren, fråga är om avyttring av andelar i omsättningsdjur genom byte. På grund härav förklarar riksskattenämnden att vinst, som må uppkomma för envar av sökandena på grund av bytet, utgör för honom skattepliktig intäkt av jordbruksfastighet för det beskattningsår, varunder bytet ägt rum.

Beträffande den under 3 a) sist framställda frågan besvarar riksskattenämnden denna fråga nekande.

Vad angår frågorna under 3 b) i ansökningen finner riksskattenämnden beträffande den först framställda frågan att, om samäganderätten till den kvarvarande delen av besättningen upplöses på så sätt att en av sökandena ensam övertar besättningen, fråga är om avyttring av den utträdande delägarens hälftendel i de ifrågavarande omsättningsdjuren. I enlighet härmed förklarar riksskattenämnden att ersättningen till den utträdande delägaren utgör för honom skattepliktig intäkt av jordbruksfastighet. Vidare förklarar riksskattenämnden såvitt angår de därpå följande två frågorna under 3 b) att den av sökandena, som övertar den kvarvarande delen av besättningen, är berättigad till avdrag för vad han utgivit för förvärvet av den utträdande delägarens andel i besättningen samt att samme sökande vid en senare avyttring av besättningen är skattskyldig för intäkten därav såsom för intäkt genom löpande försäljning.

Beträffande den under 3 b) i ansökningen sist framställda frågan besvarar riksskattenämnden denna fråga nekande.

R I: 15

Vad slutligen angår den under 4) i ansökningen framställda frågan besvarar riksskattenämnden jämväl denna fråga nekande.

I besvär hos Regeringsrätten yrkade vederbörande taxeringsintendent att till skattefri realisation måtte hänföras endast 29 kor och 24 kvigor samt för A:s vidkommande värdet av 8 ungtjurar och 5 1/2 kvigkalvar.

I utslag den 30 mars 1971 beslöt Regeringsrätten att ej göra ändring i förhandsbeskedet.

### 3) Tvångsförsäljning?

I ärende angående framställning om förhandsbesked anfördes i huvudsak följande.

Som ombud för min son X, innehavare av fastigheterna A m fl, får jag härmed göra följande framställning.

Fastigheterna ligger i ett skifte utefter östra och sydöstra stranden på Y. På fastigheterna har efter utarrendering av ett markområde ett större färjläge iordningställts av bolag, som driver rederiverksamhet bestående i färjtrafik. Denna hamn har utvecklats till att bli en av de större för färjtrafiken till ——. I olika sammanhang, vid upprättandet av generalplan och regionplan m. m. har från myndigheters håll anförts att denna hamn med omkringliggande mark, d. v. s. ifrågasvarande fastigheter, bör överföras till allmän ägo. Samma önskemål har anförts i utredningar, som gjorts av en grupp för kommunikationsfrågor inom Nordiska Rådet, av Länsstyrelsen, av Väg- och Vattenbyggnadsstyrelsen och av Sjöfartsstyrelsen.

Det har sålunda ansetts klart att ett allvarligt expropriationshot råder beträffande fastigheterna. När därför B genom — — — stads och Läns markförvärvsbolag, AB Z, under hösten 1969 önskade upptaga diskussioner angående förvärv av fastigheterna har vi medverkat till sådana samtal, som har skett så att

säga i enlighet med grundtankarna i expropriationslagen, där man utgår från att i liknande fall söka lösa förvärv av fastigheter i första hand utan expropriationsprocess. Fotokopia av promemoria från B:s förbundskansli bifogas till stöd för ovan nämnda sakuppgifter.

1. En förutsättning från markägarens sida för försäljningen är emellertid att icke sämre skattesituation uppstår än om fastigheterna exproprieras. Vi får därför begära uttalande av Riksskattenämnden att för det fall försäljning till AB Z kommer till stånd så skall det i skattehänseende anses som om fastigheterna tagits i anspråk genom expropriation eller liknande förfarande eller eljest avyttrats under sådana förhållanden att tvångsförsäljning måste anses vara för handen och att det icke skäligen kan antagas att avyttringen skulle ha ägt rum även om tvång icke förelegat (35 § 2 mom andra stycket kommunallagen).

På fastigheterna bor stadigvarande ——. Undertecknad tillbringar också varje veckoslut och all övrig fritid på fastigheterna. På fastigheterna finns vidare ett flertal fritidshus, som nyttjas av vänner och bekanta till oss mot viss ersättning. Med anledning av denna vår starka anknytning till fastigheterna och då desamma utgör fideikommiss och varit i släktens ägo under mycket lång tid, då fideikommissförmögenheten anses vara bäst placerad i ifrågasvarande fastigheter och på grund av övriga faktorer gäller för vår del att försäljning under inga omständigheter skulle ha kommit ifråga om icke expropriationshotet hade funnits. Det har då ansetts mindre oangenämt att sälja efter förhandlingar och på frivillig väg då därigenom en mindre angenäm expropriationsprocess undvikes. Vi menar att det därför kan anses klart att avyttringen icke skulle ha ägt rum om icke tvång förelegat.

2. Vi får vidare anhålla om Riksskattenämndens uttalande att skattefrihet skulle vid förvärv av ersättningsfastighet

föreligga i enlighet med bestämmelserna för viss del som i enlighet med bestämmelserna använts för förvärv av ersättningsfastighet. Det skulle sålunda vara oss obetaget att upptaga den del av realisationsvinsten som icke används för förvärv av ersättningsfastighet till beskattning utan att vi för den skull hindras att för återstående delen förvärva ersättningsfastighet med den senareläggning av skattskyldigheten som enligt förevarande bestämmelser härigenom uppnås.

3. Vi får slutligen anhålla om besked om huruvida vi kan påräkna att som ersättningsfastighet få förvärva hyresfastigheter i stad. Fastigheterna, som är taxerade som jordbruksfastigheter och till större delen av sammanlagda föreslagna taxeringsvärdet enligt 1970 års allmänna fastighetstaxering, som skattepliktig annan fastighet, har utgjort en förmögenhetsplacering och det jord- och skogsbruk som bedrivs på desamma har kommit att bli av relativt mindre omfattning.

Efter remiss inkom vederbörande förste taxeringsintendent med yttrande över ansökningen. I yttrandet anfördes bl. a.:

Fastigheterna omfattar stora arealer medan färjläget endast synes omfatta cirka 4 à 5 hektar. Ett överförande av färjläget till allmän ägo synes vidare inte i och för sig inverka på fastigheternas nuvarande användning.

Enligt bifogade utdrag ur 1970 års fastighetslängd är fastigheterna taxerade till 865.500 kronor såsom jordbruksfastighet och till 495.000 kronor såsom annan fastighet. Det kan nämnas att på fastigheterna finns inte blott ett flertal bostadshus utan även en såg och, vid färjläget, en kiosk vilka synas tillhöra fideikommisset.

(Stockholm den 10 september 1971.)

Den 29 oktober 1970 meddelade riksskattenämnden följande förhandsbesked:

Riksskattenämnden finner att den nu ifrågasatta försäljningen till Aktiebolaget Z av fastigheterna A m. fl., såvitt av utredningen i ärendet framgår, icke är att anse som sådan tvångsförsäljning, varom sägs i 35 § 2 mom. andra stycket kommunalskattelagen. På grund härav förklarar riksskattenämnden att realisationsvinst, som uppkommer på grund av försäljningen, icke utgör sådan realisationsvinst, som avses i nämnda lagrum.

Med hänsyn till vad riksskattenämnden ovan förklarat förfaller de under 2. och 3. i ansökningen framställda frågorna.

I besvär hos Regeringsrätten fullföljde X sina yrkanden. Vidare anhöll X att i vart fall få önskade besked beträffande hamnmarken.

Den 30 mars 1971 meddelade Regeringsrätten följande utslag:

Den begäran om förhandsbesked, som riksskattenämnden har haft att pröva, har gällt frågan, om den tilltänkta försäljningen av fastigheterna A m. fl. är att anse som sådan tvångsförsäljning, varom sägs i 35 § 2 mom. andra stycket kommunalskattelagen. Den i målet förebragta utredningen kan icke anses visa, att försäljningen av samtliga fastigheter är att anse som sådan tvångsförsäljning, som avses i nämnda lagrum. Kungl. Maj:t gör därför ej ändring i det överklagade förhandsbeskedet. Av X först hos Kungl. Maj:t gjord ansökan om förhandsbesked beträffande viss del av fastigheterna upptages icke till prövning.





Meddelanden från

I

# Riksskatteverket

Årg. 1

Ang. direkt skatt m. m. Nr 4 1971

## 1) Värdering av förmån av fri bil vid inkomst av tjänst (Jfr nr 7/1970 p. 2)

Den 18 november 1970 beslöt dåvarande riksskattenämnden att nämndens anvisningar till ledning för taxeringsmyndigheterna angående värdering av förmån av fri bil vid inkomst av tjänst skulle erhålla ändrad lydelse.

Riksskatteverket har därefter den 28 ok-

tober 1971 beslutat, att *ifrågavarande anvisningar skall med tillämpning fr. o. m. 1972 års taxering erhålla följande ändrade lydelse.*

Värdet av förmån av fri bil vid inkomst av tjänst bör – med beaktande av vad i det följande sägs – vid inkomsttaxeringen upp-  
tas till det belopp som i nedanstående tabell anges för den prisklass och vid den körsträcka, varom fråga är.

Prisklass (cirka priser) samt exempel på däri ingående bilmärken	Värde vid årlig körsträcka (privatkörning) av				
	500 mil	1.000 mil	1.500 mil	2.000 mil	2.500 mil
I 14.000 ..... Volkswagen 1300 Ford Escort Renault 10	2.700	3.700	5.000	5.900	6.800
II 17.000 ..... SAAB V 4 Opel Kadett Ford Cortina	3.100	4.100	5.600	6.500	7.500
III 21.000 ..... Volvo 142/144 Opel Rekord Peugeot 504 SAAB 99	3.800	4.900	6.500	7.600	8.700

*Forts.*

R I: 19

Prisklass (cirkapriser) samt <b>exempel</b> på däri ingående bilmärken	Värde vid årlig körsträcka (privatkörning) av				
	500 mil	1.000 mil	1.500 mil	2.000 mil	2.500 mil
IV 28.000 ..... Mercedes 200/220 Volvo 164 BMW 2000	4.900	6.300	8.300	9.600	10.900
V 35.000 ..... Ford Mustang Dodge Dart	6.200	7.800	10.400	12.000	13.600
VI 48.000 ..... Mercedes 280 Jaguar 4,2	7.500	9.300	12.200	13.900	15.600

I tabellen angivna värden är avsedda att användas i fråga om inkomst av tjänst. Värdena är emellertid inte tillämpliga i fråga om anställd, som är huvudaktieägare i familjebolag eller liknande eller som är anhörig till sådan person, om bilen uppenbarligen anskaffats huvudsakligen för förmånshavarens privata bruk. I sådana fall bör, allt efter bilens användning, hela eller större delen av den arbetsgivarens rörelse påförda bilkostnaden tas till beskattning hos förmånshavaren såsom bilförmånsvärde; dock bör nu angivna regel i intet fall leda till att bilförmånen upptas till *lägre* värde än vad som gäller enligt tabellen.

De i tabellen upptagna värdena är avsedda som riktvärden och bör sålunda, då anledning därtill föreligger, jämkas uppåt eller nedåt. Anledning till dylik jämkning kan exempelvis föreligga beträffande sådana anställda, som företar bilresor i tjänsten med övernattnings utom bostadsorten i så betydande utsträckning, att de kan antas allenast i ringa omfattning utnyttja bilen under fritiden, t. ex. vissa handelsresande och likställda. Jämkning bör emellertid som regel inte ske endast på basis av mera allmänt hållna uttalanden av förmånshavaren, som denne inte förmått göra sannolika.

Om den årliga körsträckan för privat-

körning över- eller understiger i tabellen angivna körsträckor, bör förmånsvärdet i motsvarande mån justeras. Värdet bör dock inte upptas *lägre* än i tabellen angivet värdebelopp för 500 mils körning, om ej särskilda skäl till annat föranleder. Om bilen används för körning mellan bostad och arbetsplats, bör även sådan körning betraktas som privat körning och alltså medräknas vid bestämmandet av bilförmånens värde. Avdrag för dylika resor erhålles i stället med belopp motsvarande skäligen kostnad härför (i regel 3 kronor 30 öre per mil t. o. m. 1.000 mil och 2 kronor 10 öre per mil för överskjutande körsträcka; dock att dylikt avdrag erhålles endast under vissa förutsättningar – särskilda anvisningar här- om finns utfärdade), dock högst med belopp som svarar mot den andel av förmånens värde som belöper på dessa resor. I nu avsedda fall bör den årliga körsträckan för *annan* privatkörning än mellan bostad och arbetsplats inte upptas *lägre* än till 500 mil, om ej särskilda skäl till annat föranleder.

Om förmånshavaren visar att han ersatt arbetsgivaren med visst belopp för att få njuta bilförmånen eller visar att förmånshavaren själv betalat bensinkostnader, leasingkostnader eller dylikt, bör förmånsvär-

det sänkas med ett belopp motsvarande vad förmånshavaren sålunda utgivit. Den omständigheten, att bilen stått i ett garage tillhörande förmånshavarens bostadsvilla, bör dock inte föranleda sänkning av förmånsvärdet.

Om privatchaufför ingår i förmånen bör förmånsvärdet höjas. Höjningen bör därvid utgöra 2.000 kronor vid körsträcka (privatkörning) om 1.000 mil för år. Beloppet bör jämkas med hänsyn till den faktiska körsträckan, varigenom tilläggsvärdet kommer att variera med den tid chauffören disponerats för privatkörningen.

I fråga om bilar i prisklasser, som ligger mellan de i tabellen angivna, samt för bilar, vilkas anskaffningsvärde överstiger i tabellen angivna högsta prisklass, bör förmånsvärdet i motsvarande mån justeras.

Om det är uppenbart, att förmånshavaren disponerar en väsentligt större och dyrare bil än han med hänsyn till sitt inkomstläge och sina förhållanden i övrigt skulle hållit sig med, om han själv skulle stått för kostnaderna för bilen, bör förmånsvärdet beräknas efter bil i lägre prisklass.

De i tabellen angivna förmånsvärdena är i första hand avsedda att tillämpas beträffande personbilar men bör i regel tillämpas oförändrade även beträffande bilar av typen stationsvagn, "combi"-modell eller liknande. Om bilen anordnats huvudsakligen för varutransport, bör däremot viss justering nedåt av förmånsvärdet ske.

Det kan antas, att nöjaktig utredning ofta inte kommer att föreligga beträffande omfattningen av den privata körningen. Det blir därför nödvändigt att i dylika fall bygga på en schablonregel. I enlighet härmed bör – i sådana fall då det inte visas eller göres sannolikt, att körsträckan varit kortare eller längre, och då inte de i det föregående angivna reglerna till annat för-

anleder – förmånsvärdet beräknas med utgångspunkt från en antagen årlig körsträcka (privatkörning) av 1.000 mil.

## 2) Avdrag för kostnad för resor med bil mellan bostad och arbetsplats (Jfr nr 7/1969 p. 4)

Enligt punkt 4 första stycket av anvisningarna till 33 § kommunalskattelagen äger skattskyldig rätt att från intäkt av tjänst avdraga "skälig 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 fortskaffningsmedel. Enligt andra stycket nämnda anvisningspunkt fastställer riksskatteverket för varje kalenderår grunder för beräkningen av de avdrag som får göras när den skattskyldige använder egen bil för resor till och från arbetsplatsen.

Riksskatteverket har den 28 oktober 1971 beslutat, att *med tillämpning vid 1972 års taxering* fastställa nedan angivna grunder för beräkning av avdrag vid användning av egen bil för resor till och från arbetsplatsen.

Såsom skälig kostnad för resor till och från arbetsplats 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 § kommunalskattelagen, använder bil i stället för allmänt kommunikationsmedel, bör skäligt avdrag för bilkostnader medges därest följande båda förutsättningar föreligger, nämligen

att vägavståndet 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.

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 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.

Som skäligt avdrag för bilkostnader bör i ovan avsedda fall anses 3 kronor och 30 öre för körd mil t. o. m. 1.000 mil per år och för körsträckor däröver 2 kronor och 10 öre 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 eljest skolat medges. Minskningen bör dock högst uppgå till ett belopp motsvarande den ersättning som sammanlagt uppburits.

Om skattskyldig på grund av 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.

Riksskatteverkets nu gjorda uttalanden har inte avseende på frågan om avdrag för resekostnader, varom sägs i punkt 3 av anvisningarna till 33 § kommunalskattelagen. De gäller sålunda inte beträffande handelsresande och jämförliga yrkeskategorier, ej heller eljest i fråga om avdrag för egentliga tjänsteresor företagna med bil.

### **3) Skatteavdrag på semesterlön och semesterersättning**

Riksskatteverkets nämnd för rättsärenden har den 29 oktober 1971 beslutat, att beträffande skatteavdrag på semesterlön och semesterersättning meddela följande bindande förklaring:

### 1. Skatteavdrag på semesterlön

Med semesterlön avses sådan lön som arbetstagare åtnjuter under semester (3 § tredje stycket semesterlagen).

*Huvudregel.* Avdrag för preliminär A-skatt på semesterlön görs med ledning av den skattetablell och kolumn däri, som gäller för arbetstagaren.

Vid beräkning av skatteavdrag gäller att arbetstagare som för viss i skattetablellen angiven period åtnjuter lön, som utbetalas vid ordinarie avlöningstillfällen oavsett om vederbörande är i tjänst eller har semester, skall vidkännas skatteavdrag på sätt anges i tabellen. Om lön åtnjutes för exempelvis månad görs skatteavdrag enligt tabellens avdelning för månadslön både vad gäller semesterlön och annan lön.

Om arbetstagare åtnjuter semesterlön på annat sätt än ovan nämnts, exempelvis i förskott, görs skatteavdrag enligt den avdelning av skattetablellen som närmast svarar mot det antal semesterdagar som utbetalningen avser. Om semesterlönen avser högst sju dagar görs skatteavdrag enligt avdelningen för veckolön. Avser semesterlönen lägst åtta och högst femton dagar görs avdrag enligt avdelningen för halvmånads- (tvåveckors-) lön. Vid längre semester görs avdrag enligt tabellens avdelning för månadslön. Det sagda gäller även när semesterlön i enlighet med kollektivavtal eller liknande utbetalas viss bestämd dag, oavsett när semestern åtnjutes.

Om en arbetstagare med exempelvis tvåveckorslön samtidigt uppbär lön för senaste tvåveckorsperiod och lön för fyra omedelbart därpå följande semesterveckor görs skatteavdrag på det för varje period utbetalade beloppet för sig. På lönen för den gångna tvåveckorsperioden görs avdraget enligt tabellens avdelning för halvmånads-

(tvåveckors-) lön och på semesterlönen enligt tabellens avdelning för månadslön.

*Undantag.* För s. k. okontrollerade arbetstagare, dvs sådana arbetstagare som utför arbetet i sitt hem eller eljest under sådana förhållanden att det ej kan anses tillkomma arbetsgivaren att vaka över arbetets anordnande, utgår semesterlön med nio procent av arbetstagarens sammanlagda arbetsinkomst hos arbetsgivaren under kvalifikationsåret (4 och 16 §§ semesterlagen).

Avdrag för preliminär A-skatt på sådan semesterlön görs med ledning av skattetablell för engångsbelopp om arbetstagaren jämväl uppbär lön för bestämd tid, t. ex. månad, halvmånad eller vecka, och i annat fall med trettio procent.

### 2. Skatteavdrag på semesterersättning

Med semesterersättning avses sådan ersättning som arbetstagare skall erhålla om anställning upphör innan han åtnjuter semesterlön (5 § semesterlagen).

Avdrag för preliminär A-skatt på semesterersättning görs enligt skattetablellen för engångsbelopp. Detta gäller oavsett om semesterersättning utbetalas samtidigt med lön eller ej.

### 3. Semesterkassor

Beträffande semestermedel, som utbetalas genom vissa semesterkassor, gäller vad därom särskilt föreskrivits.

De semesterkassor som avses är följande:

Svenska byggnadsindustriförbundets och Svenska Väg- och Vattenbyggarnas Arbetstgivareförbunds (Byggnadsförbundets) semesterkassa [Centrala uppborgsnämndens (CUN:s) meddelanden 1947: 12 och 1955: 6],

Rörledningsfirmornas arbetsgivareförbunds (RAF:s) semesterkassa (CUN:s meddelande 1960: 3),

Stockholms taxi semesterkassa [Centrala folkbokförings- och uppboräsnämndens (CFU:s) meddelande 1965: 4],

Elektriska arbetsgivareföreningens (EA:s) semesterkassa (CFU:s meddelande 1966: 7).

#### 4. *Särskild beräkningsgrund m. m.*

Har lokala skattemyndigheten föreskrivit

särskild beräkningsgrund för uttagande av preliminär A-skatt eller meddelat beslut om jämkning gäller i samtliga ovan under punkterna 1 och 2 angivna fall vad myndigheten sålunda beslutat.

Denna bindande förklaring träder i kraft den 1 april 1972, då CFU:s bindande förklaring den 28 oktober 1969 angående skatteavdrag på semesterlön och semesterersättning (CFU:s meddelande 1969: 24) upphör att gälla.

(Stockholm den 11 november 1971)

R I: 24



1) Avdrag för representation och liknande ändamål (Jfr nr 7/1967 p. 2 med ändringar, nr 1 och 7/1969 p. 1 samt nr 9/1970 p. 2)

Riksskatteverket har vid sammanträde den 18 november 1971 beslutat att riksskattenämndens anvisningar angående avdrag för kostnad för representation och liknande ändamål skall erhålla följande ändrade lydelse beträffande *representation som sker efter utgången av år 1971*.

I. *Allmänna synpunkter*

Såsom allmän regel gäller enligt 20 § kommunalskattelagen att vid beräkning av inkomst av särskild förvärvskälla skall från bruttointäkten avräknas alla omkostnader för intäkternas förvärvande och bibehållande. Avdrag får enligt samma lagrum icke ske för den skattskyldiges levnadskostnader och därtill hänförliga utgifter, härunder inbegripet vad den skattskyldige utgivit såsom gåva.

Begreppet representation har en i viss mån obestämd innebörd. I allmänhet torde emellertid därmed avses den gästfrihet, som på grund av sedvänja förekommer i kommersiella och liknande sammanhang. Denna kommersiella gästfrihet tager sig merendels uttryck i samma former som dem som förekommer i det privata livet personliga vännar emellan. Representationskostnaden är sålunda oftast en kostnad för mat, dryck, betjäning, hotellrum, teaterbiljetter och dylikt. En gränsdragning måste därför ske mellan avdragsgilla representationskostnader å ena samt icke avdragsgilla levnadskostnader å andra sidan.

På sätt framgår av stadgandet i andra stycket av punkt 1 av anvisningarna till 20 § kommunalskattelagen är utgifter för representation och liknande ändamål att hänföra till omkostnader i förvärvskälla endast under förutsättning att utgifterna har *omedelbart samband med verksamheten i*

*förvärvskällan*. Därmed har i lagen markerats, att avdragsrätten icke omfattar kostnader för sällskapsliv av personlig natur, personlig gästfrihet och dylikt.

Representationen kan rikta sig antingen utåt gentemot den skattskyldiges affärsförbindelser och liknande eller också inåt gentemot företagets personal i form av personalfester och dylikt (intern representation). Fråga kan också vara om s. k. indirekta representationskostnader t. ex. kostnader för underhåll, löner etc. avseende fastighet, inventarier m. m. som helt eller huvudsakligen används för representationsändamål eller liknande.

En förutsättning för att den skattskyldige vid taxeringen skall kunna påräkna avdrag för kostnader för representation och liknande ändamål är att han fullgör den deklareringsplikt med avseende å hithörande kostnader, som föreskrivs i 25 a § taxeringsförordningen. Denna deklareringsplikt gäller såväl för rörelseidkare (arbetsgivare) som för anställda.

## II. Representation i samband med affärsförhandlingar och liknande

För att det i kommunalskattelagen för avdragsrätt uppställda kravet på omedelbart samband mellan representationen och verksamheten i förvärvskällan skall anses uppfyllt, bör dylikt samband föreligga såväl med avseende å tiden för representationen och platsen för densamma som med avseende å den eller de personer gentemot vilka representationen riktar sig. Representationen skall – för att kostnaden vid inkomsttaxeringen skall anses såsom avdragsgill – ingå såsom ett naturligt led i affärsförhandlingar; representationen skall med andra ord vara ett uttryck för sedvanlig gästfrihet i form av värdskap vid inledande

av affärsförhandlingar, under förhandlingarna eller såsom en avslutning å desamma. Till affärsförhandlingar bör därvid hänföras ej blott förhandlingar om köp eller försäljning utan även andra förhandlingar i och för verksamheten, t. ex. förhandlingar med konsulter och experter av olika slag samt förhandlingar angående kollektivavtal och liknande. För avdragsrätten är det utan betydelse om förhandlingarna i fråga förs med representanter för visst annat företag eller om vederbörande vid ett och samma tillfälle förhandlar med en grupp av affärsförbindelser, t. ex. då ett grossistföretag i anledning av förändringar i marknadsläget inbjudit sina återförsäljare till gemensamma överläggningar angående verksamhetens fortsatta bedrivande. Vidare är det för avdragsrätten utan betydelse om inledda förhandlingar resulterar i ett avtal eller om förhandlingarna blir resultatlösa.

Gästfrihet mot affärsförbindelse utan ett mera direkt samband med affärsförhandlingar bör däremot icke anses såsom en avdragsgill omkostnad i förvärvskällan. En bjudning för affärsförbindelse utan ett mera direkt samband med affärsförhandlingar bör sålunda icke anses avdragsgill utan bör betraktas som ett utslag av personlig gästfrihet. Lagens krav på omedelbart samband mellan representationen och verksamheten är icke uppfyllt i ett dylikt fall.

Såsom avdragsgill representationskostnad bör icke heller anses kostnad, som hänförs sig till andra personer än dem som har en mera direkt anknytning till affärsförhandlingarna i fråga. Om till en representationsmåltid inbjudits även anhöriga eller goda vänner till de av förhandlingarna berörda personerna, är kostnaden för dessa utomstående icke en avdragsgill utgift i förvärvskällan. Det omedelbara sambandet mellan

utgiften och verksamheten saknas i ett dylikt fall.

Naturligt är att representationen utövas på ort, där någon av de förhandlande parterna driver verksamhet, eller på närbelägen större ort eller på annan närbelägen ort med goda representationsmöjligheter. Om representationen förlagts till annan ort än nyss sagts, bör avdrag för kostnaden för representationen som regel icke medgivas.

Enligt lagtexten och uttalanden under förarbetena får i det enskilda fallet avdrag icke medges med större belopp än som kan anses skäligt; detta betyder att i den mån utgiften avser representation, som innebär en mera lyxbetonad livsföring, avdrag regelmässigt icke medges för denna del av utgiften. För att härutinnan vinna en likformig lagtillämpning i olika delar av landet anser riksskatteverket – ehuru verket är väl medvetet om svårigheterna att fixera några belopp, som ur alla synpunkter är fullt godtagbara – det likväl vara nödvändigt att ange vissa prisramar för representationsmåltider, vilka ramar icke får överstridas när ej särskilda skäl till annat föranleder. I enlighet härmed bör, om utgift för representation enligt det förut sagda överhuvud är avdragsgill, avdrag i regel icke medges med högre belopp än nedan sägs:

- a) för representation utom hemmet i form av *middag* eller *supé* bör avdrag medges med högst 90 kr per person;
- b) för representation utom hemmet i form av *lunch* bör avdrag medges med högst 45 kr per person.

De angivna beloppen avser pris inklusive serveringsavgift men *exklusive* mervärdesskatt.

För den som *icke* är redovisningsskyldig

enligt förordningen om mervärdesskatt utgör prisramarna 90 kr respektive 45 kr ökat med beloppet för mervärdesskatt.<sup>1</sup>

Vederbörlig prisram skall tillämpas med avseende å varje representationstillfälle för sig; en billig representation vid ett tillfälle får sålunda icke ”kvittas” mot representation vid annat tillfälle med kostnader överstigande prisramen.

I de fall, då representationen riktas mot i utlandet bosatt person, vilken besöker Sverige i egenskap av representant för ett stort utländskt företag, bör ovan angivna prisramar icke tillämpas. Icke heller bör i sådana fall gälla den i det föregående angivna inskränkningen, att avdrag icke medges för representationskostnader avseende anhöriga till de av förhandlingarna direkt berörda personerna.

Beträffande representation, som förlägges till den skattskyldiges hem och där kostnaden sålunda icke kan verifieras genom restaurangnota (jfr vad nedan under avdeln. VI sägs), bör förenämnda prisramar icke heller tillämpas utan bör avdrag medgivas med belopp, som på grundval av företedd utredning framstår som skäligt. *Högre* avdrag än enligt förenämnda prisramar bör icke medgivas.

Vissa former av representation får i och för sig anses ha sådan karaktär, att de är att anse som uttryck för en mera lyxbetonad livsföring. Hit bör räknas representation i form av t. ex. semesterresor, särskilt arrangerade jaktutflykter och specialarrangerad underhållning samt hållande av lustjakter och lantställen för representationsändamål; även villor och andra, helt eller huvudsakligen för representationsändamål avsedda byggnader bör räknas till ifråga-

<sup>1</sup> Beträffande representation som skett under år 1971 har riksskattenämnden fastställt motsvarande prisramar till 85 kr respektive 40 kr.

varande kategori, dock med undantag för bruksvillor (brukshotell) och jämförliga byggnader i brukssamhällen, där bostadsfrågan för besökande affärsförbindelse eljest icke kan ordnas på ett tillfredsställande sätt. Avdrag för kostnad för dylik representation bör sålunda icke medgivas, ej ens om det göres sannolikt att representationen har visst samband med den skattskyldiges verksamhet.

### III. *Representation i samband med jubileum, invigning av anläggning, stapelavloppning och jämförliga händelser*

Händelser av här angivna slag utgör viktiga data i ett företags utveckling och verksamhet och brukar sedvanemässigt vara förenade med vissa festligheter.

För att en jubileumskostnad skall kunna anses såsom avdragsgill bör fråga vara om en mera betydande milstolpe i företagets verksamhet såsom 25-, 50-, 75- och 100-årsjubileum etc. Avdrag bör i regel icke medgivas för kostnad för tidigare jubileumsfest än 25-årsjubileum. Den form av jubileumsfestlighet, som sedvanemässigt förekommer i här avsedda sammanhang, riktar sig merendels inte enbart mot företagets huvudsakliga affärsförbindelser utan har även ett vidare syfte såsom en form av personavård eller såsom ett led i företagets publicrelationsverksamhet. I jubileumsfestligheterna brukar därför deltaga företagets anställda, eventuellt jämte makar, samt representanter för myndigheter och pressen. Även den del av kostnaden, som hänförs sig till dessa utomstående personer, bör regelmässigt anses såsom avdragsgill.

Kostnad för representation i samband med invigning av anläggning bör anses som avdragsgill endast under förutsättning att fråga är om en anläggning, som med hän-

syn till det ifrågavarande företagets storlek och omfattning är att anse som mera betydande.

Förhållandena med avseende å jubiléer, invigningar och stapelavloppningar torde vara så växlande, att några prisramar här icke bör angivas. Självfallet gäller emellertid den allmänna regeln, att avdrag bör vägras i den mån fråga är om utgifter för en mera lyxbetonad livsföring. De under avdeln. II angivna prisramarna bör härvid kunna tjäna till viss ledning.

Till representation av under denna rubrik hänförlig karaktär får även anses höra representation i samband med industrivisningar och liknande. I syfte att göra tekniska nyheter eller dylikt kända för en bredare allmänhet förekommer att företag inbjuder t. ex. representanter för tidningsvärlden, husmodersföreningar m. fl. för demonstrationer och visningar och i anslutning därtill utövar viss gästfrihet; i den mån fråga är om förtäring av relativt enkelt slag bör avdrag för kostnaden medgivas.

Demonstrationen eller visningen kan även rikta sig mot grupp eller grupper av företag eller yrkesutövare, som i och för den egna verksamheten är direkt intresserade av det representerande företagets produkter eller tjänster. I dylika fall bör kostnaden för representation i anslutning till demonstrationen eller visningen anses avdragsgill inom de i avdeln. II angivna prisramarna. Detsamma gäller då demonstrationen eller visningen riktar sig mot grupp eller grupper av yrkesutövare, vilka visserligen icke själva har anledning träda i affärsförbindelse med det representerande företaget men vilkas inställning till företagets produkter eller tjänster likväl är av ekonomisk betydelse för företaget, i det att dess omsättning direkt påverkas av om yrkes-

utövarna i fråga hos sina kunder rekommenderar eller underlåter att rekommendera det representerande företags produkter eller tjänster.

Det förekommer också att, i anslutning till ett företags publicrelationsverksamhet, gästfrihet utövas mot t. ex. riksdagsutskott, till landet officiellt inbjudna utländska journalister m. fl. som besöker företaget i studiesyfte. Exportföretag torde vidare ha anledning att, i anslutning till diskussioner med svenska diplomater på besök i Sverige eller med svenska handelsdelegater och liknande, utöva representation gentemot dem. Kostnader för dylik representation bör såsom regel anses såsom en i förvärvskällan avdragsgill utgift. Beträffande prisramar bör härvid gälla vad ovan under avdeln. II anförts.

#### IV. Representation gentemot anställda i samband med personalfester, informationsmöten och dylikt

I begreppet personalvård ingår bl. a. personalfester – t. ex. jul- eller nyårsfester – och informationsmöten för anställda. Hit hör även representation gentemot företagsnämnder i samband med nämndsammanträden. Avdragsrätt för dylika kostnader föreligger i princip oavsett omfattningen av den verksamhet, som den skattskyldige bedriver, och utan avseende på om representationen vänder sig till en större eller mindre krets. Fråga får dock inte vara om sällskapsliv eller gästfrihet av personlig art.

Mera påkostade firmafester torde i allmänhet ha ett sådant drag av personlig gästfrihet, som enligt vad nyss sagts utesluter eller reducerar avdragsrätten. För att kostnaden skall anses avdragsgill bör representationen sålunda regelmässigt avse endast enklare former av traktering – därvid

kostnaden per person icke bör överstiga två tredjedelar av det högsta avdragsbelopp, som för bjudning av motsvarande slag medges enligt de i avdeln. II angivna prisramarna – och icke vara oftare återkommande än som kan anses normalt. Om även anställdas familjemedlemmar eller pensionerade befattningshavare inbjudes att delta i personalfest, bör jämväl den på dem belöpande andelen av kostnaden anses avdragsgill.

Såsom avdragsgill representationskostnad bör icke räknas kostnad för måltider i samband med styrelsesammanträde, revision, bolagsstämma eller föreningsstämma. Detta uttalande syftar dock ej på s. k. arbetsluncher av enklare beskaffenhet utan vin- eller spritförtäring.

#### V. Representation i form av gåvor

Gåvor är regelmässigt en icke avdragsgill utgift i förvärvskälla. Undantag från denna huvudregel är gåvor i form av reklam samt, i viss utsträckning, gåvor i form av representation.

Reklamgåvorna är såsom regel artiklar av förhållandevis ringa värde, som överlämnas till ett större antal personer och som antingen har direkt anknytning till givarens produktion eller utgöres av enklare s. k. presentartiklar såsom almanackor, pennknivar, plånböcker o. s. v. Kostnaden för dylika reklamgåvor bör anses som avdragsgill.

Representationsgåvan är en i kommersiella sammanhang förekommande gåva från ett företag till annat företag eller representant för detsamma, avsedd att bidra till goda personliga förbindelser mellan företagen. För att representationsgåva skall kunna anses såsom en avdragsgill omkostnad i förvärvskälla måste fråga *uteslutande*

vara om att inleda eller bibehålla affärsförbindelser och liknande. Gåvan bör med andra ord ha ett omedelbart samband med verksamheten i förvärvskällan såsom t. ex. då en leverantör uppvaktar ett kundföretag med en blomsteruppsats eller bokgåva i anledning av att kundföretaget öppnar en ny filial eller firar ett jubileum eller dylikt eller då ett företag i stället för restaurangbesök i samband med affärsuppgörelse, överlämnar en chokladkartong, en frukt-korg eller dylikt.

Även beträffande representationsgåvor gäller, att avdrag icke bör i det enskilda fallet medgivas med större belopp än som kan anses skäligt. Detta innebär – då avdrag icke får ske för utgifter för mera lyxbetonad livsföring – att avdrag icke bör medges för dyrbarare gåvor. Utan hinder av det nyss sagda bör emellertid – med hänsyn till de särskilda förhållanden som föreligger i fråga om sjösättningssmycken – avdrag medgivas för dylik gåva, dock endast i den mån kostnaden för smycket icke uppgår till större belopp än som är skäligt i förhållande till bl. a. det avtalade fartygspriset.

Kostnad för gåvor av sådana konsumtionsvaror som t. ex. rökt lax, renkött, starköl, sprit, klädespersedlar eller dylikt, som icke har samband med givarens verksamhet, bör i intet fall anses såsom en vid taxeringen avdragsgill utgift.

Representationsgåvor till affärsförbindelser vid *helger* eller *personliga* högtidsdagar bör icke anses som avdragsgill omkostnad i förvärvskälla. Ej heller bör kostnad för kransar eller blommor i samband med dödsfall anses avdragsgill. Representationsgåvor, varom nu sagts, får nämligen anses ha ett sådant inslag av personlig natur, som utesluter avdragsrätt.

Vad i denna avdelning sägs har icke av-

seende å sedvanliga gåvor från arbetsgivare med karaktär av personalomkostnader (t. ex. en klocka efter 25 års anställning eller s. k. julpaket av mindre värde till samtliga anställda eller till en större grupp av dem).

## VI. Utredning och bevisning

Skattskyldig, som vid inkomstberäkningen gjort avdrag för kostnader för representation och liknande ändamål, skall vid självdeklarationen foga uppgift utvisande huru kostnaderna fördelar sig å de huvudgrupper som angives i 25 a § taxeringsförordningen (härför användes deklarationsblankett R 32). Underlåtenhet från den skattskyldiges sida att redovisa ifrågavarande kostnader i enlighet med vad i nämnda paragraf angives är att anse som underlåtenhet att behörigen avlämna självdeklaration.

I likhet med vad som gäller i fråga om samtliga övriga i deklarationen yrkade avdrag åligger det den skattskyldige att efter anmaning lämna de ytterligare upplysningar, som erfordras i och för bedömning av befogenheten av yrkat avdrag. Den i berörda deklarationsbilaga gjorda fördelningen av representationskostnaderna torde i vissa fall endast kunna utgöra en stomme för taxeringsmyndighetens bedömning, varför ytterligare upplysningar i dylika fall kan komma att bli erforderliga. För att yrkat avdrag för representationskostnader skall kunna godkännas bör den skattskyldige kunna verifiera sådana kostnader, beträffande vilka sedvanemässigt erhålles kvitto, samt i övrigt genom fortlöpande förda anteckningar kunna göra sannolikt kostnadernas storlek. Vidare bör den skattskyldige kunna genom anteckningar eller upplysningar bekräfta sambandet mellan

de i representationen deltagande personerna och den skattskyldiges förvärvsverksamhet. Restaurangnota eller liknande verifikat bör godkännas i bevishänseende endast om på densamma finnes på varaktigt sätt antecknat år och dag för representationen ävensom namn samt titel eller yrke å samtliga de personer, mot vilka representationen utövats, samt det eller de företag som de företräder.

Har avdrag yrkats för representation i hemmet bör för avdragsrätt krävas, att den skattskyldige genom förda anteckningar eller verifikat för varje särskilt representationstillfälle kan specificera kostnaden samt ange vilka som deltagit i representationen och vilka företag de representerar ävensom sambandet mellan representationen och verksamheten.

Har avdrag yrkats för representationsgåva eller reklamgåva av mer än obetydligt värde bör avdrag icke medgivas om icke uppgift beträffande mottagaren av gåvan kan lämnas.

## 2) Procentsatser för värdeminskningsskatt avdrag beträffande rörelsebyggnader (Jfr nr 2/1970 p. 1)

Enligt 29 § 1 mom. första stycket kommunalskattelagen får från bruttointäkten av rörelse avdrag göras för allt som är att anse som driftkostnad. Hit räknas bl. a. värdeminskning genom slitning och därmed jämförlig orsak, som byggnad, vilken är avsedd för användning i ägarens rörelse, är underkastad.

Enligt punkt 7 sjunde stycket av anvisningarna till 29 § kommunalskattelagen, i dess lydelse enligt lagen den 13 juni 1969 (363) om ändring i kommunalskattelagen, beräknas avdrag för årlig värdeminskning

av byggnad enligt avskrivningsplan till viss procent av anskaffningsvärdet. Procentsatserna för värdeminskningsskatt avdraget bestäms, enligt samma lagrum, efter den tid byggnaden anses kunna utnyttjas. Vid denna bedömning skall beaktas jämväl sådana omständigheter som att byggnadens ekonomiska varaktighetstid kan antas komma att röna inflytande av framtida rationaliseringar, förändringar med hänsyn till teknikens utveckling, omläggning av verksamhet och liknande.

Riksskatteverket har den 18 november 1971 beslutat att såsom *anvisningar till ledning för taxeringsmyndigheterna* göra följande uttalanden avsedda att tillämpas fr. o. m. 1972 års taxering.

För rörelsebyggnader av nedan angivna slag bör avdrag för årlig värdeminskning normalt medges med den procent av 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
1. Kontorsbyggnader .....	2
2. Fabriksbyggnader:	
a) i allmänhet .....	4
b) cellulosa, kemisk och grafisk industri .....	5
3. Lagerbyggnader:	
a) i allmänhet .....	3
b) kallager .....	4
4. Forskningslaboratorier .....	4
5. Bostadsbyggnader för personal På orter med normal hyresmarknad:	

<i>Slag av byggnad</i>	<i>Procent-sats</i>	
a) byggnader av sten, tegel, betong eller annat jämförligt material . . . . .	1,5 =	målen under det att byggnaden i övrigt används för annat ändamål, bör vid beräkning av värdeminskingsavdraget den procentsats tillämpas, som gäller för byggnader använda för förstnämnda ändamål. I andra fall av blandad användning bör värdeminskingsavdraget bestämmas på grundval av en sammanvägning av de för respektive användningsområden gällande procentsatserna.
b) byggnader av trä . . . . .	1,75 =	
På orter utan egentlig hyresmarknad, såsom inom brukssamhällen och liknande samhällen:		
a) byggnader av sten, tegel, betong eller annat jämförligt material . . . . .	2 =	<b>3) Beskattning av vissa naturaförmåner</b> (Jfr nr 7/1970 p. 1 och där gjord hänvisning) Den 26 oktober 1967 meddelade riksskattenämnden anvisningar till ledning för taxeringsmyndigheterna angående beskattningen av vissa naturaförmåner. Den 18 november 1970 beslöt riksskattenämnden den ändringen av anvisningarna att det stycke under rubriken "II. Förmåner vilkas skatteplikt beror av värdet" som börjar med orden "Värderingen av" och slutar med orden "för lunchen" skulle med tillämpning vid 1971 års taxering ha ändrad lydelse. Riksskatteverket har därefter den 18 november 1971 beslutat att nämnda stycke i anvisningarna skall med avseende å 1972 års taxering ha följande ändrade lydelse. Värdet av förmån av subventionerad lunch kan i regel beräknas med utgångspunkt från det i källskattetabellerna för inkomståret angivna värdet av fri kost, ett mål om dagen, vid korttidsanställning. Detta värde anges i 1971 års tabeller till 4 kr 30 öre. Vid 1972 års taxering bör därför förmånen av subventionerad lunch normalt beräknas till ett belopp per dag, som motsvarar skillnaden mellan 4 kr 30 öre och det pris den anställde erlagt för lunchen.
b) byggnader av trä . . . . .	2,25 =	
<b>6. Butiksbyggnader:</b>		
a) på orter med normal hyresmarknad . . . . .	2,5 =	
b) på orter utan egentlig hyresmarknad, såsom inom brukssamhällen och liknande samhällen . . . . .	3 =	
<b>7. Byggnader med hantverkslokaler</b>	3 =	
<b>8. Varuhus:</b>		
a) huvudkontorsbyggnader . . . . .	2 =	
b) egentliga varuhusbyggnader . . . . .	2,5 =	
c) centrallagerbyggnader . . . . .	3 =	
<b>9. Hotell- och/eller restaurangbyggnader . . . . .</b>	<b>2,5 =</b>	
<b>10. Mejeri- och slakteribyggnader . . . . .</b>	<b>5 =</b>	
<b>11. Byggnader för serviceverkstäder och servicestationer . . . . .</b>	<b>4 =</b>	
<b>12. Parkeringshus . . . . .</b>	<b>3 =</b>	
<b>13. Kyl- och fryshus . . . . .</b>	<b>5 =</b>	
<b>14. Växthus . . . . .</b>	<b>5 =</b>	
<b>15. Sjuk- och vårdhem . . . . .</b>	<b>3 =</b>	
I fråga om rörelsebyggnader med blandad användning bör följande regler tillämpas. Om byggnad till minst 75 procent används för ett av de ovan angivna ändamålen		

**4) Angående värdesättningen vid inkomst-taxeringen av de lokalt verksamma försäkringsföretagens lager av fastigheter, aktier, obligationer, lånefordringar m. m.**

Enligt 53 § 1 mom. d) kommunalskattelagen har de lokalt verksamma ömsesidiga försäkringsbolagen, de s. k. lokalbolagen, hittills endast varit skattskyldiga till kommunal inkomstskatt för inkomst av fastighet. De har vidare varit helt befriade från skattskyldighet till statlig inkomstskatt.

I samband med under år 1969 beslutade ändringar i de bestämmelser som reglerar försäkringsanstaltens beskattning (SFS 1969: 749) har lokalbolagens hittillsvarande skattefrihet slopats. De för övriga försäkringsbolag gällande skattereglerna skall enligt den nya lagstiftningen från och med 1972 års taxering även gälla för lokalbolagen. För att lokalbolagen inte skall tvingas att efter skattskyldighetens inträde framtaga de dolda reserver, som bildats under den tid skattskyldighet ej förelegat, har i övergångsbestämmelserna till lagen 1969: 749 stadgats, att lokalbolagen under en övergångstid av sex år får använda de dolda reserver som finns vid skattskyldighetens inträde till att utjämna sådana vinster som uppkommer fram till och med 1977 års taxering. De dolda reserverna vid skattskyldighetens inträde skall därvid redovisas i en s. k. övergångsfond.

Beträffande försäkringsföretagens placeringar av förvaltade medel i aktier, obligationer, lånefordringar m. m. gäller enligt punkt 1 fjärde stycket av anvisningarna till 41 § kommunalskattelagen, att den i räkenskaperna gjorda värdesättningen å sådana lagertillgångar skall vid inkomstberäkningen godtagas, därest denna värdesättning icke står i strid med det i åttonde stycket av nämnda anvisningspunkt meddelade stadgandet, att värdet å lager av nu ifråga-

varande tillgångar skall upptagas till vad som med hänsyn till risk för förlust, prisfall m. m. framstår såsom skäligt. Riksskatte-nämnden har den 25 mars 1970 utfärdat anvisningar beträffande värdesättningen av försäkringsföretagens lagertillgångar (RN 1970 4: 2). En värdering i enlighet med där gällande regler skulle för lokalbolagens del innebära ett framtagande av huvuddelen av de dolda reserverna redan vid 1972 års taxering. Syftet med den genomförda övergångsbestämmelsen angående ianspråktagande av övergångsfond skulle då inte uppnås.

Länsförsäkringsbolagens förening har i skrivelse till riksskattenämnden den 2 september 1970 under åberopande av vad bevillningsutskottet anfört i betänkande nr 60 år 1969 hemställt att de av riksskatte-nämnden den 25 mars 1970 utfärdade anvisningarna för värdesättning av försäkringsföretags lagertillgångar ej skall äga giltighet för lokalbolagens del förrän vid 1977 års taxering.

Riksskatteverket har härefter, sedan yttrande inhämtats från skattecheferna vid länsstyrelserna i Stockholms län, Göteborgs och Bohus län och Malmöhus län, vid sammanträde den 18 november 1971 beslutat meddela följande *anvisningar till ledning för taxeringsmyndigheterna*.

Enligt lagen den 28 november 1969 (nr 749) skall de lokalt verksamma ömsesidiga försäkringsbolagen, de s. k. lokalbolagen, vara skattskyldiga för försäkringsrörelse fr. o. m. 1972 års taxering. Härvid kommer de i punkt 1 av anvisningarna till 41 § kommunalskattelagen gällande lagervärderingsreglerna samt de av riksskattenämnden den 25 mars 1970 beslutade anvisningarna om värdesättning av försäkringsföretags lagertillgångar i princip att gälla även för lokalbolagen. Med hänsyn till vad som

stadgas i övergångsbestämmelserna till lagen 1969: 749 bör dock nyssnämnda anvisningar – för att möjliggöra en anpassning till de nya bestämmelserna – äga giltighet för lokalbolagens del först fr. o. m. 1977 års taxering. Vid 1972–1976 års taxeringar bör sålunda de av lokalbolagen i bokföringen upptagna värdena på lagertillgångar godtagas.

**5) Angående den kapitaliseringsprocent, som vid 1972 års taxering bör tillämpas vid värdering av icke börsnoterade aktier vid beräkning av skattepliktig förmögenhet**

Riksskattenämnden har den 11 november 1970 (Meddelanden från Riksskattenämnden Serie I, nr 7/1970 p. 4) beslutat meddela anvisningar till ledning för taxeringsmyndigheterna angående den kapitaliseringsprocent, som vid 1971 års taxering borde tillämpas vid värdering av icke börsnoterade aktier vid beräkning av skattepliktig förmögenhet.

Vid sammanträde den 18 november 1971 har riksskatteverket beslutat uttala att vad riksskattenämnden i sagda anvisningar förordat med avseende på 1971 års taxering bör tillämpas även vid 1972 års taxering.

**6) Uppgifter om effektiv förräntning å aktier i börsnoterade aktiebolag m. fl. till ledning för aktievärdering vid 1972 års taxering**

Riksskatteverket har den 18 november 1971 beslutat att till skattecheferna överlämna en genom verkets försorg utarbetad

förteckning, utvisande den effektiva förräntningen å aktier i vissa börsnoterade bolag och bolag noterade å den s. k. fria listan. Förteckningen är avsedd att tjäna till ledning för värdering av icke börsnoterade aktier av ifrågavarande slag vid 1972 års taxering. Förräntningen är – i enlighet med den princip som tillämpats av riksskattenämnden vid utarbetande av motsvarande förteckningar för tidigare år – i regel beräknad med hänsyn till den år 1971 beslutade utdelningen å stamaktier. I förteckningen angivna procenttal utgör medeltalet av den effektiva förräntningen i förhållande till köpkurserna per den 1 september och 1 oktober 1971.

I förteckningen har angivits följande genomsnittliga förräntning å aktier avseende nedan angivna branscher:

Järn- och stålmanufaktur, mekaniska verkstäder .....	4,5 %
Byggnadsentreprenörbolag .....	5,2 %
Skogsindustri:	
Trä- och cellulosaindustri .....	6,7 %
Pappersbruk och grafisk industri .....	7,6 %
Textilindustri .....	8,9 %
Kemisk-teknisk industri:	
Läkemedelsindustri .....	2,0 %
Färgindustri .....	8,6 %
Övrig kemisk-teknisk industri ...	5,7 %
Varuhandel .....	7,9 %
Rederier .....	8,5 %
Fastighetsbolag .....	3,4 %
Investmentbolag .....	5,5 %

(Stockholm den 10 december 1971)

*Meddelanden från***Riksskatteverket**

Årg. 1

Ang. direkt skatt m. m. Nr 6 1971

**Normalbelopp för existensminimum för år 1972**

Riksskatteverket (RSV) har vid sammanträde den 18 november 1971 fastställt följande normalbelopp att för år 1972 tjäna till ledning vid bestämmande av existensminimum enligt 50 § 2 mom. tredje stycket kommunalskattelagen (KL) och 41 § 2 mom. uppbördsförordningen (UF).

	Belopp i kr för år	
	Löneortsgrupp	
	4	5
1. Ensamstående . . . . .	7.900	8.200
2. Sammanlevande makar och likställda . . .	12.000	12.600
3. Tillägg för varje barn	1.320	1.380

Med uttrycket "likställda" under punkt 2 här ovan avses skattskyldiga som, utan att vara gifta, lever tillsammans, om de tidi-

gare varit förenade i äktenskap eller gemensamt har eller har haft barn.

Som framgår av punkt 4.5 av anvisningarna kan existensminimibelopp inte överstiga summan av grundavdrag och inkomst motsvarande den skattereduktion som kan komma att åtnjutas samt högsta belopp för extra avdrag enligt 50 § 2 mom. tredje stycket KL (6.000 kronor och därutöver tillägg med 1.500 kronor för varje oförsörjt barn).

Normalbelopp har angivits för ortsgrupperna 4 och 5. Härvid gäller samma ortsgroupsindelning som tillämpas i det allmänna avlöningsavtalet för statliga och vissa andra tjänstemän. Indelningen i ortsgupper framgår av härvid fogad bilaga.

För de vanligast förekommande avlöningsperioderna, månad och vecka, har nedanstående hjälptabell för preliminär skatt utarbetats, vilken exemplifierar olika fall. Beloppen är beräknade med värde på bo-

stad enligt punkt 2.3 i efterföljande anvisningar. För ensamstående utan barn eller med ett barn har bostadsvärdet beräknats efter ett rum och kök. Även för makar och likställda utan barn har i tabellen räknats med bostad om ett rum och kök. För familj bestående av tre eller flera personer må dock som normal bostad godtagas större sådan (se härom punkt 4.1 i anvisningarna).

*Hjälpstabell med normalbeloppen angivna för månad och vecka*

	Belopp i kronor per avlöningsperiod			
	Löneortsgrupp			
	4		5	
	månad	vecka	månad	vecka
Ensamstående	658	151	683	157
d:o + 1 barn	768	177	798	184
d:o + 2 barn	878	202	913	210
d:o + 3 barn	988	228	1.028	237
d:o + 4 barn	1.098	253	1.143	263
Makar och likställda	1.000	230	1.050	242
d:o + 1 barn	1.110	256	1.165	268
d:o + 2 barn	1.220	281	1.280	295
d:o + 3 barn	1.330	306	1.395	321
d:o + 4 barn	1.440	332	1.510	348

**Anvisningar angående tillämpningen av de av RSV fastställda normalbeloppen för existensminimum**

1. *Förutsättningarna för medgivande av extra avdrag på grund av att den skattskyldiges inkomst understiger hans existensminimum*

För att befrielse från eller nedsättning av skatteavdrag för *preliminär* skatt skall kun-

na beviljas krävs jämlikt 41 § UF att den skattskyldiges skatteförmåga är nedsatt på grund av nedsatt arbetsförmåga, långvarig oförvållad arbetslöshet, stor försörjningsbörda eller annan därmed jämförlig omständighet. För sammanlevande makar och likställda krävs härvid att skatteförmågan för dem gemensamt är nedsatt. *Befrielse från skatteavdrag kan således inte medgivas enbart av den anledningen att inkomsten är låg.*

Beträffande *kvarstående* skatt gäller att befrielse från eller nedsättning av skatteavdrag för sådan skatt kan medgivas även om nedsatt arbetsförmåga, långvarig oförvållad arbetslöshet, stor försörjningsbörda eller annan därmed jämförlig omständighet inte föreligger. Härom hänvisas till andra stycket av anvisningarna till 41 § UF.

Angående extra avdrag vid *taxering* till kommunal och statlig inkomstskatt stadgas i 50 § 2 mom. KL jämte anvisningar och i 9 § 2 mom. förordningen om statlig inkomstskatt.

#### 1.1 *Nedsatt arbetsförmåga*

Om det för den lokala skattemyndigheten är känt, att den skattskyldiges arbetsförmåga är nedsatt, erfordras inte att detta förhållande styrks. Är det däremot inte för den lokala skattemyndigheten känt, hur det förhåller sig med den skattskyldiges arbetsförmåga, har skattskyldig att till ansökan om befrielse från eller nedsättning av skatteavdrag på grund av nedsatt arbetsförmåga foga intyg angående arbetsförmågan från läkare eller befattningshavare i ansvarig ställning inom socialvården. På landet bör även intyg från kronofogde eller kommunal förtroendeman kunna godtagas.

#### 1.2 *Långvarig oförvållad arbetslöshet*

I regel torde arbetslöshet få betecknas

som långvarig vid en varaktighet av tre eller fyra månader i omedelbar eller i huvudsak obruten följd.

### 1.3 *Stor försörjningsbörda*

Det torde i allmänhet få förutsättas att skattskyldig, som har att försörja tre eller flera barn, har stor försörjningsbörda. Är skattskyldig ensamstående och huvudsakligen sysselsatt i förvärvsarbete, torde försörjningsbördan kunna anses stor redan om två barn utan egen inkomst och utan möjlighet att lämna effektiv hjälp i hemmet förefinns. Stor försörjningsbörda kan även föreligga för ensamstående med endast ett barn, där detta barn är i behov av ständig tillsyn och vård.

Stor försörjningsbörda kan föreligga även mot andra än barn, exempelvis syskon utan inkomst (se härom vidare under punkt 1.4 nedan).

Med stor försörjningsbörda förstås även fall där en person är förpliktad utge stort underhåll.

### 1.4 *Annan därmed jämförlig omständighet*

I 50 § 2 mom. KL stadgas, att vid taxering extra avdrag må medgivas om skattskyldigs skatteförmåga under beskattningsåret varit väsentligen nedsatt till följd av långvarig sjukdom, olyckshändelse, ålderdom, underhåll av andra närstående än barn, för vilka den skattskyldige ägt tillgodonjuta allmänt barnbidrag eller annan därmed jämförlig omständighet.

Befrielse från eller nedsättning av skatteavdrag kan ifrågakomma i alla sådana fall där extra avdrag för nedsatt skatteförmåga vid taxering kan medgivas.

### 1.5 *Blandade fall*

Skattskyldig kan självfallet som skäl att erhålla befrielse från eller nedsättning av

skatteavdrag åberopa flera orsaker, av vilka en kan falla under en av punkterna här ovan och en under en annan. Den lokala skattemyndigheten har då att bedöma den inverkan på skatteförmågan, som kan föreligga genom de samverkande omständigheterna. Som exempel må anföras, att såväl nedsatt arbetsförmåga som stor försörjningsbörda kan åberopas på en gång. Även om i ett sådant fall ingendera av de anförda orsakerna ensam skulle kunna motivera befrielse eller nedsättning, kan de tillsammans utgöra tillräcklig grund härför.

## 2. *Normalbeloppen*

2.1 Jämlikt punkt 1 av anvisningarna till 50 § KL är normalbeloppen för existensminimum i första hand avsedda för skattskyldiga, vilkas inkomst huvudsakligen härflutit av förvärvskällan tjänst.

2.2 Normalbeloppen avser *dels* ensamstående skattskyldiga och *dels* sammanlevande äkta makar och likställda. Tillägg för barn avser båda kategorierna. Om två skattskyldiga, som ur taxeringssynpunkt är att betrakta som ensamstående, sammanlever och har gemensamt hushåll, skall för dem tillämpas det normalbelopp, som gäller för äkta makar.

2.3 I normalbeloppen beräknas bostad ingå med 2.280 kronor (ett rum och kök med uppvärmning).

Återstående del av normalbeloppen avser andra utgifter såsom för kost, kläder, tvätt, hygien, gas, elektricitet, fackföreningsavgifter, andra nödvändiga medlemsavgifter samt smärre utgifter för tillfälliga behov.

Beträffande frågan om såväl höjning som sänkning av normalbeloppen med hänsyn till den faktiska hyreskostnaden hänvisas

till vad därom anförts nedan under punkt 4.1.

### 3. Beräkning av den skattskyldiges inkomster

3.1 Bestämmelser härom finns meddelade i anvisningarna till 50 § KL.

3.2 Jämlikt punkt 1 av anvisningarna till 50 § KL medräknas inte barnbidrag. Socialhjälp skall inte heller medräknas. Ersättning från försäkringskassa, sjukpenning vid yrkesskada eller ersättning på grund av arbetslöshetsförsäkring, uppburna underhållsbidrag för barn, bidragsförskott, kommunalt bostadstillägg och andra liknande icke skattepliktiga intäkter skall däremot medräknas.

3.3 Vid bestämmande av den inkomst som skall jämföras med existensminimum, får från bruttointkomsten avdrag ske endast för *nödiga* utgifter för inkomstens förvärvande, t. ex. för resor till och från arbetet. Avdrag får inte göras för gäldräntor eller för livförsäkringspremier, fackföreningsavgifter eller därmed likställda utgifter.

### 4. Avvikelser från normalbeloppen

4.1 Beträffande det i normalbeloppen ingående värdet av bostad erinras om att i det enskilda fallet existensminimum får höjas eller sänkas i anslutning till den faktiska hyresutgiften under förutsättning, att bostaden inte anses vara för stor. Utgångspunkt bör därvid vara att som normal bostad i regel anses för ensamstående utan barn eller med ett barn samt för makar och likställda utan barn ett rum och kök. För familj bestående av tre eller fyra personer bör som normal bostad godtagas lägenhet om två rum och kök. För större familj får större bostad godtagas som normal. Anses bostaden onormalt stor, skall exi-

stensminimibeloppet fastställas efter kostnaden för bostad av normal storlek. Är bostaden större än "normal" men hyran så låg att "normal" bostad inte kan erhållas för lägre belopp, får undantagsvis även i sådant fall existensminimum fastställas med ledning av den faktiska hyran. Det må även påpekas, att det vid skatteavdrag förbehållna beloppet *tillfälligt* kan höjas över existensminimum, så att den skattskyldige erhåller rådrom att nedbringa hyreskostnaden genom att hyra ut en del av bostaden.

Med faktisk hyresutgift enligt ovan avses hyra efter avdrag av bostadsbidrag, t. ex. kommunalt bostadstillägg.

4.2 Måste skattskyldig eller hans maka eller hemmavarande minderårigt barn enligt läkarintyg föra särskild diet, medförande extra utgifter för kost, bör tillägg till normalbeloppet göras i skälig omfattning.

4.3 Om skattskyldiga, som åtnjuter fritt vivre, såsom hemmasöner, hemmadöttrar eller hembiträden, i undantagsfall finnes böra få extra avdrag för nedsatt skatteförmåga på grund av existensminimum, bör som normalbelopp anses de i skattetabellerna angivna värdena för fritt vivre med tillägg av skäligt belopp för vissa nödiga utgifter.

4.4 Beträffande avvikelser från normalbeloppen hänvisas i övrigt till anvisningarna till 50 § KL. Av vikt är att alla de förhållanden blir beaktade, vilka kan inverka på storleken av existensminimum i det enskilda fallet.

4.5 Med utgångspunkt från normalbeloppet och med beaktande av de avvikelser därifrån, som i det enskilda fallet kan förekomma, uträknas existensminimibeloppet. Existensminimibeloppet får vad gäller preliminär skatt och taxering inte faststäl-

las till högre belopp än summan av

*dels* grundavdrag,

*dels* inkomst motsvarande den skattereduktion som kan komma att åtnjutas och

*dels* det avdrag för väsentligen nedsatt skatteförmåga som enligt 50 § 2 mom. tredje stycket KL kan beviljas.

4.6 Enligt anvisningar till 41 § UF skall lokala skattemyndigheten med ledning av bestämmelserna i 50 § 2 mom. KL och anvisningar till nämnda paragraf ävensom de normalbelopp för existensminimum, som fastställts jämlikt sistnämnda lagrum, ange den skattskyldiges existensminimum. Denna uppgift tjänar till ledning för taxeringsnämnden vid beräkning av det extra avdrag, vartill den skattskyldige vid taxering kan bli berättigad. Lokala skattemyndigheten skall till ledning för taxeringsnämnden lämna specifikation om hur existensminimibeloppet uträknats. Denna specifikation skall upptaga

- för det första det grundavdrag lokal skattemyndighet räknat med
- för det andra inkomst, motsvarande den skattereduktion som kan antagas komma att åtnjutas
- för det tredje det extra avdrag vid taxering, som lokal skattemyndighet räknat med.

#### 5. Vid skatteavdrag förbehållet belopp

5.1 Den lokala skattemyndigheten skall i sitt beslut ange *dels* fastställt existensminimibelopp, som regel för år, *och dels* efter vilka grunder skatteavdrag skall verkställas. Där visst belopp för avlöningsperiod förbehålls den skattskyldige, bör detta som regel korrespondera med det fastställda existensminimibeloppet minskat med de in-

komster, som den skattskyldige kan åtnjuta från annan än huvudarbetsgivaren, men avvikande förbehållsbelopp kan fastställas på sätt framgår av anvisningarna till 41 § UF och av punkt 4.1 här ovan.

Vid beräkning enligt ovan skall invaliditetstillägg och invaliditetsersättning i förekommande fall inte inräknas i förbehållsbeloppet.

Som exempel på sådana tillfälliga utgifter av ofrånkomlig natur, som avses i anvisningarna till 41 § UF, må nämnas det fall, att den skattskyldiges hela bostadskostnad inte ansetts kunna inrymmas i existensminimibeloppet och att det därför ansetts skäligt bereda den skattskyldige möjlighet att inom viss tid nedbringa bostadskostnaden. Ett annat exempel på sådana tillfälliga utgifter av ofrånkomlig natur utgör amortering av nödvändiga möbler, om risk föreligger för möblernas omedelbara återtagande, om amorteringen inte fullgörs. Att märka är att förbehållsbeloppet i dessa fall bör begränsas att avse viss kortare tid. Om i något fall förbehållsbeloppet skulle komma att överstiga summan av grundavdrag och en mot skattereduktionen svarande inkomst samt högsta möjliga extra avdrag vid taxering, får av sådan anledning någon höjning av existensminimibeloppet inte äga rum.

5.2 För makar gäller att frågan om existensminimum skall bedömas med hänsyn till makarnas gemensamma inkomster. Om båda åtnjuter inkomst, bör det belopp som kan förbehållas dem, regelmässigt fördelas lika mellan dem. I den mån normalbelopp inte kan utnyttjas av den ena maken bör det tillgodoräknas den andra maken. Detta gäller även som regel beträffande två skattskyldiga, som ur taxeringssynpunkt är att betrakta som ensamstående, om de sammanlever med gemensamt hushåll.

5.3 Frågan om tillämpning av bestämmelserna om existensminimum har varit uppe till behandling i riksdagen under 1970 års vårsession.

Med anledning av väckta motioner har bevillningsutskottet i betänkande (1970: 31) uttalat följande.

De av CFU fastställda normalbeloppen för existensminimum är avsedda att tjäna till ledning vid bestämmande av existensminimum i det enskilda fallet. De lokala skattemyndigheterna har således i praktiken möjlighet att med beaktande av nämndens anvisningar rörande avvikelser från normalbeloppen fastställa ett existensmini-

mibelopp, som är högre än normalbeloppet men likväl inte får överstiga summan av gällande ortsavdrag och maximibelopp för avdrag för väsentligen nedsatt skatteförmåga. Vid införsel är utmätningssmannen överhuvud taget inte bunden av de av CFU fastställda normalbeloppen utan har vidsträckta befogenheter att i varje särskilt fall pröva hur stort belopp som skall förbehållas gäldenären. Enligt utskottets mening synes därför det av motionärerna aktualiserade problemet i regel kunna lösas inom ramen för gällande lagstiftning genom en generös tolkning av begreppet existensminimum, där sociala och andra förhållanden motiverar detta.

*Bilaga*

#### Indelning i ortsgupper

Kommun där orten är belägen	Ortsgrupp	Kommun där orten är belägen	Ortsgrupp
<i>Stockholms län</i>		<i>Jämtlands län</i>	
Botkyrka .....	5	Alsen .....	5
Danderyd .....	5	Berg .....	5
Ekerö .....	5	Frostviken .....	5
Haninge .....	5	Föllinge .....	5
Huddinge .....	5	Hallen .....	5
Järfälla .....	5	Hammerdal .....	5
Lidingö .....	5	Hede .....	5
Nacka .....	5	Kall .....	5
Sollentuna .....	5	Mörsil .....	5
Solna .....	5	Offerdal .....	5
Stockholm .....	5	Rödön .....	5
Sundbyberg .....	5	Ström .....	5
Tyresö .....	5	Tännäs .....	5
Täby .....	5	Undersåker .....	5
Vaxholm .....	5	Åre .....	5
Övriga kommuner .....	4	Östersund .....	5
		Övriga kommuner .....	4
<i>Västernorrlands län</i>		<i>Västerbottens län</i>	
Fjällsjö .....	5	Dorotea .....	5
Övriga kommuner .....	4		

Kommun där orten är belägen	Ortsgrupp	Kommun där orten är belägen	Ortsgrupp
Malå .....	5	<i>Norrbottens län</i>	
Norsjö .....	5	Samtliga kommuner .....	5
Sorsele .....	5		
Storuman .....	5	<i>Övriga län</i>	
Vilhelmina .....	5	Samtliga kommuner .....	4
Övriga kommuner .....	4		

(Stockholm den 10 december 1971)

R I: 41





Meddelanden från

# Riksskatteverket

I

Årg. 1

Ang. direkt skatt m. m. Nr 7 1971

## Värden å djur och inventarier vid beräkning av inkomst av jordbruksfastighet enligt bokföringsmässiga grunder

För beräkning av inkomst av jordbruksfastighet enligt bokföringsmässiga grunder har riksskatteverket att årligen fastställa värden å djur och inventarier. Värdena å inventarier är avsedda att användas som ingångsvärden vid övergång till ifrågakarande redovisningsmetod. Värdena å djur är avsedda att tjäna som utgångspunkt vid beräkningen av ingångsvärden för sådana djur, som är hänförliga till stamdjursbesättning (stamdjur). Värdena å djur är därjämte avsedda att ligga till grund för värdesättningen av djur för skattskyldiga, som redan tillämpar bokföringsmässig redovisning.

För ifrågakarande ändamål har riksskatteverket med verkan från och med den 25 november 1971 fastställt de värden å djur och inventarier, som anges i härvid såsom bilaga fogade förteckning. De däri

upptagna värdena motsvarar 80 procent av genomsnittspriserna under tiden 1 oktober 1970–den 30 september 1971.

Beträffande tillämpningen av värdena gäller följande

### a) för skattskyldig, som övergår till bokföringsmässig redovisning

För skattskyldig, som övergår till beräkning av inkomst av jordbruksfastighet enligt bokföringsmässiga grunder, skall – enligt övergångsbestämmelserna till lagen (1951:790) om ändring i kommunalskattelagen den 28 september 1928 (nr 370) i den lydelse nämnda övergångsbestämmelser erhållit genom lagen den 5 juni 1970, nr 232 – djur som är hänförliga till stamdjursbesättningen (stamdjur) och inventarier vid beskattningsårets *ingång* värderas till belopp motsvarande den ursprungliga kostnaden för nyuppsättning av stamdjuren och inventarierna. Å djur av annat

R I: 43

slag än stamdjur (s k omsättningsdjur) får värde inte upptas vid övergången.

Om den ursprungliga kostnaden för nyuppsättning av stamdjur och inventarier inte kan visas, skall värdet å befintliga stamdjur och inventarier – om inte särskilda omständigheter föranleder till annat – upptas till belopp, som i fråga om inventarier motsvarar de värden, som av riksskatteverket fastställts närmast före det första räkenskapsårets ingång, och i fråga om stamdjur motsvarar nämnda värden ökade med 25 procent. Har riksskatteverket inte fastställt värde å stamdjur, bestämmes värdet till allmänna saluvärdet.

Härav framgår att beträffande såväl stamdjur som inventarier två olika metoder ifrågakommer för fastställande av ingångsvärdet. I första hand skall såsom ingångsvärde upptas den skattskyldiges ursprungliga nyuppsättningskostnad och detta oavsett om den skattskyldige köpt inventarierna nya eller i andra hand. Om denna kostnad inte kan visas – exempelvis därför att nyuppsättningen ligger långt tillbaka i tiden – får en schablonmässig värdering ske på grundval av de av riksskatteverket fastställda värdena; dock bör den omständigheten, att den ursprungliga nyuppsättningskostnaden inte kan visas beträffande en i sammanhanget relativt beydelselös del av stamdjursbeståndet respektive inventariebeståndet, inte föranleda till schablonmässig värdering av beståndet i fråga. Då förhållandena föranleder därtill, får värderingen av stamdjur ske enligt den ena metoden och värderingen av inventarier enligt den andra metoden. Däremot kan inte båda metoderna användas samtidigt för värdering inom den ena respektive den andra gruppen. Den värderingsmetod, som kommer till användning, skall sålunda – med den avvikelse som följer av det nyss

sagda – avse *hela* stamdjursbeståndet respektive *hela* inventariebeståndet.

De av riksskatteverket fastställda värdena för *djur* utgör medelvärden. Jämkning av ingångsvärdena för stamdjur kan ifrågakomma, om särskilda omständigheter föranleder därtill, exempelvis om stamdjursbesättningen är särskilt god eller särskilt dålig. Vid bedömning av huruvida jämkning bör komma i fråga bör värdet å stamdjursbesättningen jämföras med de verkliga genomsnittspriserna under nämnda tidsperiod dvs de i bilagan angivna värdena ökade med 25 procent. – Beträffande sådana stamdjur, exempelvis dyrbara avelsdjur, som inte upptas i bilagan, bestämmes värdet till allmänna saluvärdet.

Värdena för *inventarier* kan likaledes jämkas i särskilda fall, t ex om befintligt inventarium avsevärt skiljer sig från i bilagan upptaget. Däremot skall någon jämkning av värdena inte ske med hänsyn till inventariernas ålder eller det skick vari de befinner sig. Ej heller påverkas värderingen enligt schablonmetoden av den omständigheten att ett redskap inköpts i begagnat skick. Självfallet får dock värde upptas allenast för i bruk varande inventarier (inklusive erforderliga reservmaskiner) och sålunda inte utrangerade inventarier.

De i bilagan upptagna värdena avser inte *fasta maskiner* och *andra fasta inventarier*. Värdet å sådana maskiner och inventarier skall – enligt punkt 2 b) sista stycket i nämnda övergångsbestämmelser – upptas till belopp, motsvarande anskaffningskostnaden, minskad med beloppet av åtnjutna å maskinerna belöpande värde-minskningsavdrag. Kan anskaffningskostnaden inte visas, skall värdet bestämmas till skäligt belopp, motsvarande uppskattat saluvärde.

Oavsett om värderingen av stamdjur och inventarier sker till den ursprungliga nyuppsättningskostnaden eller på grundval av de av riksskatteverket fastställda värdena gäller slutligen – enligt punkt 2 d) i ovanstående övergångsbestämmelser – att om det i något fall skulle befinnas, att den skattskyldige eller någon, som står honom nära, vidtagit åtgärd för att skattskyldig skall kunna tillgodoräkna sig ett högre anskaffningsvärde än som synes rimligt, och det kan antas att detta skett för att åt någon av dem bereda obehörig förmån i beskattningsavseende, anskaffningsvärdet skall i skälig mån jämkas. Jämkning bör sålunda ske t ex om den skattskyldige i sådant syfte som nyss sagts, i betydande utsträckning köpt inventarier i andra hand.

**b) för skattskyldig, som redan tillämpar bokföringsmässig redovisning**

I fråga om värdesättningen av djur gäller enligt bestämmelserna i punkt 1 av anvisningarna till 41 § kommunalskattelagen i deras lydelse enligt lagen den 5 juni 1970, nr 235, olika regler för djur, som är hänförliga till stamdjursbesättningen (stamdjur), och för andra djur än stamdjur (s k omsättningsdjur).

*Stamdjur*

Stamdjuren skall, om inte särskilda förhållanden föranleder till annat, vid utgången av beskattningsår, för vilket taxering sker år 1972<sup>1</sup> upptas lägst till de i bi-

<sup>1</sup> Om räkenskapsåret gått till ända före den 25 november 1972 tillämpas dock de av riksskattenämnden tidigare fastställda, i meddelande nr 8/1970 upptagna värdena å djur.

De i efterföljande bilaga upptagna värdena å djur skall i vissa fall tillämpas även med avseende å 1973 års taxering, nämligen då räkenskapsåret går till ända före den dag, (hösten 1972), per vilken riksskatteverket fastställer nya värden med ledning av genomsnittspriserna under tiden 1 oktober 1971–30 september 1972.

lagen angivna värdena. De angivna värdena är sålunda minimivärden, som i fråga om stamdjuren inte får underskridas om inte särskilda förhållanden föranleder till det. Sådana särskilda förhållanden kan anses föreligga om den skattskyldige kan visa, att stamdjursbeståndet i sin helhet har lägre värde än det som skulle framkomma om de i bilagan angivna värdena tillämpades, t ex då det verkliga värdet är lägre till följd av kreaturssjukdom eller annan liknande orsak.

Beträffande sådana stamdjur (exempelvis dyrbara avelsdjur) för vilka värde inte angivits i bilagan, får värdet inte upptas lägre än till 80 procent av allmänna saluvärdet.

*Omsättningsdjur*

Omsättningsdjuren skall vid utgången av beskattningsår, för vilket taxering sker år 1972<sup>1</sup> upptas lägst till hälften av de i bilagan angivna värdena för respektive slag av djur. Om värde inte finns angivet i bilagan, får djuren inte upptas till lägre än 40 procent av allmänna saluvärdet.

För jordbrukare, som övergått till beräkning av inkomsten av jordbruksfastigheten enligt bokföringsmässiga grunder med tillämpning av de regler för sådan övergång som enligt förenämnda lag den 5 juni 1970, nr 232, gäller från och med den 1 juli 1970, tillämpas i fråga om *omsättningsdjur* särskilda bestämmelser för de tre första beskattningsåren efter övergången. Jordbrukare, som här avses, äger nämligen uppta omsättningsdjuren till lägst för det första året  $\frac{1}{8}$  av de av riksskatteverket fastställda värdena för det andra året  $\frac{2}{8}$  av de av riksskatteverket fastställda värdena för det tredje året  $\frac{3}{8}$  av de av riksskatteverket fastställda värdena.

Om värde inte finns fastställt, får omsättningsdjuren för nämnda tre beskattningsår upptas till lägst för det första året 10 procent av allmänna saluvärdet

för det andra året 20 procent av allmänna saluvärdet  
 » » tredje » 30 procent av allmänna saluvärdet.

### Bilaga

### VÄRDEN PÅ DJUR

(Värdena avser kastningssjukefria och reaktionsfria djur; i värdena har mervärdesskatt **icke** inräknats)

<i>Hästar</i>				Föl .....	25 %
Draghästar				Ett-åringar .....	45 %
<i>Levande vikt, kg</i>	<i>4—7 år, kr</i>	<i>över 15 år, kr</i>		Två-åringar .....	70 %
550	2020—2180	1200		Tre-åringar .....	90 %
650	2100—2270	1410			
750	2180—2350	1640		<i>Svin</i>	

För Norrland jämte Kopparbergs och Värmlands län beräknas i gruppen 4—7 år 300 kr högre pris.

För draghästar fr o m det åttonde t o m det femtonde levnadsåret bör värdet för varje år nedsättas med en åttondel av skillnaden mellan yngre och äldre hästars värde i den ifrågasvarande viktclassen.

För *unghästar* upptages värdet till följande procent av värdet å motsvarande klass av 4—7-åringar:

Smågrisar .....	< 2 mån.	65— 90 kr
Gödsvin .....	2—4 »	80—105 »
» .....	4—6 »	160—190 »
» .....	> 6 »	270—315 »
» per kg levande vikt ....		2: 80 »

Värdet å *tackor* upptages till 130 à 150 kr för mindre, 150 à 200 kr för medelstora samt 200 à 230 kr för större raser.

Värdet å *höns* upptages till 1: 70 á 2: 70 kr per styck.

*Nötkreatur*, kronor per ko, vid olika levande vikt och mjölkavkastning

	Levande vikt kg	Avkastning per ko och år, kg 4 %-ig mjölk				
		2.000	3.000	4.000	5.000	6.000
Yngre kor (upp till 7 år) .....	300	970	1.170	1.340	1.530	1.730
	400	1.210	1.360	1.530	1.680	1.840
	500	1.440	1.570	1.700	1.840	1.980
	600	1.700	1.780	1.880	1.980	2.120
Äldre kor (över 7 år) .....	300	810	1.020	1.210	1.410	1.620
	400	1.090	1.250	1.430	1.610	1.790
	500	1.350	1.490	1.630	1.770	1.910
	600	1.630	1.730	1.850	1.950	2.090

Ungnöt	Åldersklass	Värde i % av medelvärde å yngre kor
Kvigor .....	> 2½ år .....	100
	2—2½ » .....	90
	1½—2 » .....	75
	1—1½ » .....	60
	9—12 mån. ....	45
Kvigkalvar .....	6—9 » .....	35
	4—6 » .....	25
	2—4 » .....	17
	< 2 » .....	10

**VÄRDEN PÅ LANTBRUKSINVENTARIER  
1970/71**

(I värdena har mervärdeskatt **icke** inräknats)

**Lantbrukstraktorer**

Fabrikat och modell	Max. eff. på kraftuttag hk	I standardutrustningen <sup>1</sup> ingår bl a följande:	Värde, kr
1	2	3	4
<b>Bolinder-Munktell/Volvo:</b>			
430 Std. ....	43	a MO O, D .....	19.000
650 Std. ....	69	a c HS O, D .....	31.500
800 .....	97	a b MO O, D .....	38.500
810 .....	119	a b MO O, D .....	47.500
814 4-hjulsdriven .....	119	a c MO O, D .....	56.500
<b>David Brown:</b>			
880 AS .....	44	MO O .....	17.500
990 AS .....	54	MO O .....	20.000
<b>Ford:</b>			
2000 .....	32	a MO O .....	15.000
4000 .....	52	a MO O .....	20.000
5000 S-o-S .....	67	a b PV O .....	26.000
County 1124 4-hjulsdriven .....	113 SAE	a b MO O .....	51.500
<b>International Harvester:</b>			
276 .....	32	a MO O .....	15.000
434 .....	37	a MO O .....	17.000
724 .....	65	a MH O, D .....	25.500
876 .....	91	a c HS O .....	46.500

<sup>1</sup> Standardutrustning (samtliga traktorer med skyddsram och hydraulisk lyft):

a = skyddshytt	<i>växellåda</i>	<i>kraftuttag</i>
b = servostyrning	MO = mekanisk, osynkron.	K = kopplingsberoende
c = helt hydr. styren.	MP = » , planetväxel	O = oberoende
	HS = » , snabbväxel	D = drivhjulsberoende
	PV = planetväxellåda	S = sep. koppling

R I: 47

1	2	3	4
Leyland:			
384 .....	62	a b MO O .....	24.000
Massey-Ferguson:			
135 S .....	44	MO O, D .....	16.500
165 S .....	60	MO O, D .....	21.000
175 S Allmatic .....	65	a b HS O, D .....	26.000
178 Allmatic .....	73	a b HS O, D .....	27.500
John Deere:			
2120 .....	66	a b MP O, S .....	23.500
Valmet:			
700 Mark IN .....	73	a c MH O, D .....	26.500

Jämte standardutrustningen (event. ingående i denna) förekommer bl a följande  
utrustning och tillbehör för lantbrukstraktorer:

	Kronor		Kronor
Växellåda		Hyttkompletteringsats .....	300-1.900
osynkroniserad, standard		Traktorsits, spec.modell, merkostnad	200
snabbväxel, tillägg .....	700-1.100	Värmeanläggning för traktorhytter	200- 600
planetväxellåda, » .....	2.100	Defrosteranläggning .....	200- 300
Turboutrustning .....	4.000	Radio .....	300
Hydraulisk lyft .....	1.500-2.000	<b>Draganordning</b>	
Hydraulpump .....	600	lantbruksdrag .....	150- 200
Hydrauloljetank, extra .....	150	lyftdragkrok (hitchdrag) .....	200- 800
Kraftuttag,		kombinationsdrag .....	500- 700
frontmonterat .....	200	skogsdrag .....	500- 700
kopplingsberoende .....	200- 300	hydr. släpvagnskoppling .....	200- 300
oberoende .....	500- 800	Teleskopiska dragstänger .....	500- 800
drivhjulsberoende, merkostnad ..	200	Automatisk trepunktskoppling .....	900-1.700
Remskiveväxel .....	500- 900	Stänkskärm .....	100- 200
Hydraulisk hjälpstyrning .....	600-1.200	Belastningsvikter .....	100-1.100
Utrustning för fjärrmanövrering av		Belastningsbrygga och frontskydd..	200- 300
bogserade redskap .....	300	Skyddsplåtar .....	300- 500
Vakuumbroms med pump .....	500	Motorvärmare .....	100- 200
Handreglagesats .....	150- 200	Slirkedjor, per par .....	300- 900
Tryckluftsbroms .....	900-1.100	Broddkedjor, per par	
Manöverventil, enkelverkande ....	300	Standard .....	200- 400
dubbelverkande ...	400	Special .....	300- 900
Manövercylinder .....	500- 900	Halvbandsutrustning, monterad	
Ställbar framaxel .....	200	jordbruks och snöband, lätt typ	2.400-2.800
» » , förstärkt .....	800-1.500	skogsband, lätt typ .....	2.800-3.200
Skyddsram .....	400- 900	jordbruks- o. snöband, vanlig typ	4.000-4.400
Skyddshytt .....	400-1.900	skogsband, vanlig typ .....	4.400-4.800
Stålhytt med värme .....	2.700-3.400	tillägg för hydraulisk tryckanordn.	700-1.000

R I: 48

Traktorhjul (fälg och däck)			Kronor				Kronor
däckets bredd tum	däckets diameter tum	lagerklass		däckets bredd tum	däckets diameter tum	lagerklass	
vanliga jordbruksdäck				12,4-16,9	34-38	6	700
4,00-5,50	15-16	4	100	18,4	34-38	8	1.200
6,00-6,50	15-16	6	150	23,1	34-38	8	2.100
7,50	15-16	8	200	risdäck (extra höga ribbor)			
11,00	15-16	8	450	18,4	34-38	8	1.400
9,5-11,2	24-26	4	250	lågprofilsdäck			
12,4-16,9	24-26	6	500	mm			
18,4	24-26	8	750	280	15,5	10	250
				350	15,5	10	400
12,4-16,9	28-32	6	550	500	22,5	12	1.000
18,4	28-32	8	900	400	26,5	12	1.000

### Redskap för jordbearbetning

Plogar				bogs. m hel dragbom	45- 90 pinnar		1.900-4.200
Traktorplog, buren	1 skär	.....	1.100	bogs m. fällbara			
mekan. stentlös.	2 »	.....	1.500	sidosekt	33- 51 »		1.900
	3 »	.....	2.300		52- 90 »		4.500-7.000
	4 »	.....	3.000		71-101 »		7.500-9.000
hydr. stentlös.	2 »	.....	2.700	Styvpinnharv, buren			
	3 »	.....	3.800	9-19 pinnar	.....	1.500-2.700	
	4 »	.....	4.600	10-22 »	automat. stentlös.	2.300-5.000	
Traktorplog, buren	m. hydr. ma-			31 »	»	»	15.000
növr. stödhjul				Djupkultivator, buren			
mekan. stentlös.	4 skär	.....	6.100	3-13 pinnar	automat. stentlösning	4.000-8.500	
	5 »	.....	6.800	<i>Tallriksharvar:</i>			
hydr. stentlös.	4 »	.....	6.800	Tallriksharv			
	5 »	.....	8.400	buren	24-28 tallrikar 18" .....	2.700-3.000	
	6 »	.....	10.600	bogserad	24-40 » 18" .....	2.300-3.000	
	7 »	.....	12.900	Tallriksredskap			
	8 »	.....	14.400	bogserat	14 tallrikar 26" .....	3.500	
<i>Lätta pinnharvar</i>				18 »	26" .....	4.500	
Sicksackharv	40-160 pinnar	.....	300-1.100	22 »	26" .....	5.500	
Långfingerharv, buren				bogserat, med fjärrcylinder			
med stödhjul	60 pinnar	1 sekt. ...	800	14 tallrikar	23" .....	6.000	
	80 »	3 » ..	1.100	24 »	23" .....	9.000	
	90 »	6 » ..	1.500	30 »	23" .....	11.000	
	120 »	8 » ..	2.700	42 »	23" .....	20.000	
utan stödhjul	60 »	1 » ..	800	extra tillbehör			
	80 »	3 » ..	1.100	belastningslådor, per par	.....	150	
Nätharv				transportanordning	.....	800	
buren	131-185 tänder	.....	1.000-1.400	<i>Knivharvar</i>			
bogserad	112-224 »	.....	400- 800	Spadrullharv, buren			
<i>Tunga pinnharvar</i>				4 axlar	44 knivar	.....	1.100
Sladdfjäderharv				52 »	.....	.....	1.200
buren	17- 18 pinnar		800-1.500				

	Kronor		Kronor
60 knivar .....	1.300	tillägg för	
6 axlar 82 » .....	1.900	individuell radlyft .....	550
94 » .....	2.100	självrensande UNIK-skaft ...	100
		uttunnare per st. ....	100
<i>Rotorkultivator, buren</i>		Fronthacka 6-7 rader, med bärhjul,	
mittmonterad, 1,8 m arbetsbr. ....	4.500	odelad .....	3.000
sidomonterad, 1,0 » » ....	3.800	Fronthacka 9 rader, med bärhjul,	
1,5 » » ....	4.200	3-delad .....	6.500
2,0 » » ....	5.300	Redskapsbärare med hackaggregat	
3,0 » » ...	13.500-15.000	6-9 rader .....	7.000-9.000
<i>Sladdar och vältar:</i>		Kupredskap	
Planersladd arb.bredd 220-500 cm .	1.700-4.400	buret 2-4 rader med stödhjul ...	500- 750
Standardvält		2-4 » utan » ...	400- 500
57-175 ringar .....	1.500-4.500	<i>Extra tillbehör för harvar</i>	
Tung vält		<i>och hackor:</i>	
75-165 ringar .....	2.700-6.000	belastningslåda .....	100- 150
Knastervält		harvlyft .....	150-1.100
30-70 ringar .....	2.700-7.500	efterharv 10-100 pinnar .....	100- 750
<i>Hack- och kupredskap:</i>		dragbom .....	100- 200
Traktorhacka, buren		» med gummihjulsutrustn.	300- 450
hel knivbalk 5-7 rader .....	1.900-2.300	centrumdrag för hydraulisk lyft	200- 400
3-delad » 6-9 » .....	3.000-4.000	upphängningsanordning .....	200
		vinsch för yttersektion .....	200

#### Så- och sättningsmaskiner

<i>Radsåmaskin</i>		<i>Frösåmaskin</i>	
buren 17-33 släpbillar .....	2.000-5.500	för handkraft, på kärra .....	200
17-49 ställbara släpbillar	2.300-7.000	Maskin för enkorssådd, buren, di-	
13-43 skivbillar .....	3.000-9.000	rekt driven 6-12 rader .....	4.000-7.500
bogserad 33 släpbillar .....	8.000	Radsåmaskin och handelsg.spridare	
extra tillbehör:		antal billar för utsäde 16-24 .....	5.500-6.500
spårluckrare efter traktorhjuln	100- 150	22-30 .....	6.500-9.000
arealmätare .....	150	Potatissättare	
frölåda .....	300- 800	för traktor, buren 2-4 rader ..	1.500-5.500
tillsatsharv .....	200- 600	bogserad 3 » ..	2.300
transportanordning .....	400	Planteringsmaskin, buren	
hydr. lyft .....	200- 300	för plantor 2-7 rader .....	1.500-5.000
låda för handelsgödsel .....	600-1.400		

#### Maskiner och redskap för gödselspridning

<i>För handelsgödsel:</i>	arbetsbredd		arbetsbredd
<i>Handelsgödselspridare</i>	m	för traktor	m
Bredspridare		buren, tallr.	
för häst	2,0-3,7	utmatning	2,0-2,5 750-1.100
	1.100-3.000	bogserad, tallr.-	
		utmatning	3,8-4,8 3.800-4.500

	Kronor		Kronor
<b>Rotationsspridare</b>		<b>Gödselvattenpump exkl. motor</b>	
centrifugalspridning,		<b>turbinpump, uppfodringshöjd</b>	
rymd 200– 500 l .....	500– 750	3,0–6,0 m .....	150– 200
rymd 2.000–3.000 l (bulkvagn) .	2.300–3.000	<b>Gödselpump m. omrörare</b>	
pendelspridning rymd 400 l .....	1.100	<b>exkl. motor kapacitet 1.500–6.000</b>	
<b>Bulkspridare med knastervalsar</b>		l/min .....	1.000–4.000
arb.bredd 10 m rymd 3.000 l .....	9.000	<b>Gödselvattentunnor med kran och</b>	
<b>För stallgödsel:</b>		<b>bladspridare</b>	
<b>Stallgödselspridare för traktor</b>		600– 800 l .....	200– 300
markdriven 20–26 hl rågat mått..	2.500–3.000	1.000–3.000 l .....	300– 700
direktdriven 25–38 » » » ..	4.200–4.500	<b>Spridarvagn, för flytgödsel</b>	
lossningselevator .....	750–1.100	markdriven, rymd 3.000–5.000 l ..	1.500–2.300
<b>Kombinationsvagn (stallgödselspr.</b>		kraftuttagsdriven,	
och självloss. trpt.vagn),lastkapac.		rymd 4.000–8.000 l .....	5.000–10.000
3–5 ton direktdriven .....	3.000–4.500		

#### Maskiner och redskap för bekämpning av ogräs, växtsjukdomar och skadedjur

<b>Tryckluftsspruta</b>		<b>Traktordriven spruta, monterad</b>	
ryggburen, rymd 10–20 l .....	100– 200	<b>på traktorn</b>	
<b>Spruta för kontinuerlig handpump-</b>		<b>arbetsbredd</b>	
<b>ning ryggburen, rymd 15–25 l ....</b>	150– 200	6 m, rymd 200 l .....	800
<b>tunnspruta med kärra, rymd 65 l</b>	500	8 » » 400 l .....	1.500–2.000
<b>Motordriven fläktspruta</b>		10 » » 600 l .....	2.300–3.000
ryggburen, rymd 10–20 l .....	800–1.100	10 » » 800 l .....	3.500
<b>Motorspruta</b>		<b>Traktordriven spruta, bogserad</b>	
handbogserad, rymd 100–150 l ..	2.000–3.000	<b>arbetsbredd</b>	
<b>självgående, rymd 200 l .....</b>	4.200	10 m, rymd 1.000 l .....	4.000–9.000
<b>Fläktspruta för traktor</b>		12 » » 1.500 l med höj-	
rymd 75 l puder, utan pump .....	2.300	ningshydraulik .....	7.500–10.000
» 150–900 l vätska med pump .	1.000–5.000	12 m, rymd 2.000 l, med höj-	
		ningshydraulik .....	11.500
		<b>Sprututrustning för enkorns såma-</b>	
		<b>skin (6-radig) .....</b>	900

**Självgående skördetröskor**

Fabrikat och typ	Skärvidd cm	Tankrymd hl	I standardutrustningen ingår bl a följande: <sup>1</sup>	Värde, kronor
<b>BM-Volvo</b>				
S 800 .....	220	14	b c d .....	26.000
S 830 .....	267	16	b c d e .....	33.000
S 900 .....	305	21	a b c d e .....	43.000
S 950 .....	366	24	a b c d e .....	55.000
	488	24	a b c d e .....	56.000
<b>Claas</b>				
Comet .....	210	14	b c d .....	28.000
Cosmos .....	240	17	b c d .....	29.000
Mercator .....	360	27	a b c d e .....	55.000
Dominator .....	390	34	a b c d e f .....	66.500
	510	34	a b c d e f .....	68.500
<b>Clayson</b>				
M 122 .....	305	18	a b c d f .....	40.500
M 135 .....	396	24	a b c d f .....	53.500
1550 .....	670	35	a b c d f .....	86.000
<b>Dronningborg</b>				
D 900 .....	229	14	b c d .....	26.500
D 1200 .....	308	21	a b c d f .....	40.500
D 1800 .....	367	24	a b c d f .....	50.000
D 2500 .....	616	36	a b c d f .....	86.500
<b>International</b>				
Sampo 20 .....	213	15	b c d .....	25.500
Sampo 30 .....	244	15	b c d .....	26.000
8-51 .....	305	20	a b c d .....	38.500
8-71 .....	366	23	a b c d f .....	54.000
<b>John Deere</b>				
330 .....	210	18	a b c d .....	35.000
530 .....	305	27	a b c d f .....	51.500
730 .....	488	28	a b c d f .....	65.500
<b>Massey-Ferguson</b>				
MF 31 .....	215	11	b c d .....	24.000
MF 186 .....	251	22	b c d .....	32.000
MF 187 .....	297	22	a b c d .....	36.000
MF 487 .....	305	25	a b c d f .....	45.000
MF 510 .....	427	28	a b c d e .....	51.000

Samtliga tröskor med dieselmotor.

R I: 52

### Bogserade skördetröskor

Fabrikat och typ	Skärvidd cm	Tankrymd hl	I standardutrustningen ingår bl. a. följande: <sup>1</sup>	Värde, kr (med tank)
<b>Dronningborg</b>				
D 500 .....	150	13	c d .....	14.000
D 600 .....	180	13	c d .....	15.000
<b>JF</b>				
70 sidomonterad .....	180	6	c .....	9.000
90 » .....	240	12	c .....	13.500
105 » .....	300	15	c .....	16.500

<sup>1</sup> Standardutrustning:

a = steglös cylindervariator  
b = » drivhjulsvariator

c = hydraulisk manövrering av skärbord  
d = » » » haspel  
e = servostyrning  
f = hydrostatisk styrning

Jämte standardutrustningen (event. ingående i denna) förekommer bl a följande utrustning och tillbehör för skördetröskor:

	Kronor
Hydrostatisk framdrivning .....	7.000
Hydraulisk hjälpstyrning .....	800-1.700
Hydraulisk lyft för skärbord och haspel, merpris .....	500- 800
Utväxling till kraftuttag .....	200
Pick-up utrustning .....	800-4.500
Roterande stråskiljare, merpris .....	400- 800
Kamhaspel, merpris .....	500- 800
Haspelvariator .....	800
Kompletteringsplåtar på haspeln .....	300- 400
Halmhack, buren .....	1.500-4.000
Halmskärare .....	1.500-2.300
Halmbuntare, buren .....	2.500
Halmpress, buren .....	1.500-4.000
Halmspridare .....	800
Luftsorterare .....	800
Utrustning för frötröskning .....	200- 600
Fällbar tömningsskruv .....	300
Spannmålstank .....	1.500-2.300
Säckanordning för tanktröska .....	150-1.500
Säckplattform .....	600-1.300
Kombination sädestank/säckning .....	800-1.100
Ställbar ogräsavskiljare .....	800-1.400
Drivhjul, specialdimension .....	3.500
Däck, specialdimensioner, merpris .....	200-1.500
Slirskydd för däck, per par .....	200
Vikter för styrhjul .....	200
Hytt med hydraulutrustning .....	3.500-5.500

R I: 53

	Kronor
Transportanordning för skärbord .....	1.500-2.700
»    »  haspel .....	200
Belysning .....	200
Timräknare .....	150

#### Tröskverk<sup>1</sup>

Enkelrensande, stationärt .....	1.500
transportabelt .....	2.000
Helrensande, stationärt .....	2.000-2.700
transportabelt .....	2.300-4.000
Dubbelrensande, stationärt .....	3.000
transportabelt .....	4.200-5.000

#### Extra utrustning och tillbehör för tröskverk:

Bossfläkt, med 10 m rör .....	700
Returfläkt .....	400- 500
Självmatare .....	1.100-1.700
Dammfläkt, med 3 m rör .....	500- 600
Spännrulle .....	100
Skruvbroms .....	400
Säcklyftare .....	150
Luftgummihjul (i stället för järnhjul) .....	500- 600
Utrustning för frötröskning .....	200
Motorhylla .....	600
Kilremsdrift .....	200
Presenning .....	200- 250
Spannmålsfläkt .....	300- 500
Domkraft .....	100
Skoställanordning .....	200

#### Övriga maskiner för skörd och rensning

<i>För vallfoder- och spannmålsskörd:</i>	Kronor		Kronor
Traktorslättermaskin, buren och direktdriven		Hövändare och räfsa	
med skärapparat 5-7' .....	1.100-1.500	arbetsorgan    arbets-	
d:o med anslutning till stjäلكross	1.400-1.700	cylinder    2,5-3,0 buren .....	1.400-2.000
med 2- 4 rotoror .....	1.500-3.000	fingerhjul    1,5-2,5 buren .....	1.500
21-39 slagor .....	2.300-4.500	3,0 bogserad ..	3.000
Skårläggare med stjäلكross		gaffelsidkedja 2,0-2,7 buren .....	1.100-2.000
bogserad 7- 9' .....	11.000-17.000	rotoror    3,3 buren .....	3.000
självgående 10-12' .....	23.000-38.000	4,9 bogserad ..	3.800
Korgräfsa (hjulräfsa) .....	500	Kombinerad höskördemaskin,	
Släpräfsa		bogserad	
för häst .....	200	(slätter, stjäلكrossning, sträng-	
traktor, buren 12-23 pinnar .....	400- 600	läggning)	
		2,3 m arbetsbredd .....	10.000

<sup>1</sup> Återanskaffningsvärden, beräknade med prisindex för lantbruksmaskiner.

	Kronor		Kronor
<i>Hackar</i>		manövercylinder .....	200- 300
extra utrustning:		kopplingsanordning för vagn ..	150- 600
höskärm .....	200- 400	Självbindare, för traktor 5-7'	
halmskärm .....	100- 200	markdriven .....	2.700
halmbro .....	100- 150	direkt driven .....	3.000-4.000
strängläggarrör .....	300	Spannmålsvåg 3-12 ton/tim. ....	400-1.500
anordning för varvtalsändring .	150- 300		

*Hackar*

Fabrikat och modell	Bogs- eller själv- gående	Skär- vidd cm	Antal		Värde kr			
			sla- gor	kniv., max.	Summa	Bas- maskin	Skär- aggr.	Pick- up
Dronningborg								
D-5000 .....	S	305		6		79.040	12.160	5.700
FM							-19.760	
900 B .....	B	90	20		2.360			
900 S .....	B	90	20		2.360			
1100 B .....	B	110	25		2.810			
1100 S .....	B	110	25		2.430			
1400 B .....	B	140	35		3.800			
M-24 .....	B	150		8-16		7.600 <sup>1</sup>		
Fox								
1000 .....	B	183-213		6		23.180	9.880	6.460
2000 .....	B	183-213		6		26.600		
3000 .....	B	183-213		6		28.880		
160 .....	S	183-366		6		91.200		
424 .....	S	183-366		6		101.080		
Gehl								
FC 72 B .....	B	183		6		9.880		
FH-84 .....	B	183		6		9.880	4.940	2.660
FH-188 .....	B	240		8		13.680	6.460	4.560
International								
350 .....	B	180		9		12.540	4.940	4.180
550 .....	B	225		9		17.100	6.460	4.180
JF								
FH 111 .....	B	110	16		2.050			
FH 130 .....	B	130	20		2.430			
New Holland								
717 .....	B	183		9		9.500	5.320	2.660
880 .....	B	220		9		19.000	7.600	5.700
1880 .....	S	371		9		79.800	14.060	5.700
Taarup								
DM 1100 .....	B	110	15		2.960			
DM 1350 .....	B	155	21		3.650			
NS 1100 Std. ....	B	110	15		2.960			
NS 1100 S .....	B	110	15		4.260			

R I: 55

Fabrikat och modell	Bogs- eller själv-gående	Skär- vidd cm	Antal		Värde kr			
			sla- gor	kniv., max.	Summa	Bas- maskin	Skär- aggr.	Pick- up
S 1250 .....	B	125	21		4.330			
S 1500 .....	B	150	21		5.620			
DCE 1500 .....	B	150		6		10.640	1.900	1.900
SE 2100 .....	B	210		6		11.400	6.080	4.180
Ugerlöse								
HM 1100 .....	B	110	16		2.960			
HM 1250 .....	B	125	20		3.570			
Senior 1100 .....	B	110	16		3.420			
Senior 1250 .....	B	125	20		3.800			
Senior 1500 .....	B	150	29		4.860			

<sup>1</sup> Ingår.

	Kronor		Kronor
Löspress, pick-up		Helautomatisk potatisupptagare	
kapacitet per tim.		lätt -1.000 kg .....	7.000- 9.000
5-20 ton hö eller halm .....	5.500-7.500	tung, 1.000- kg .....	11.500-19.000
Hårdpress, pick-up		tung, med hydr.motor, 1-2-radig	23.000-30.000
kapacitet per tim.		Potatissorterare, exkl. motor	
10-15 ton hö eller halm .....	7.500-11.500	för hand- eller motordrift .....	400- 800
20-25 » » » » .....	15.000	motordrift .....	1.500
Balsamlingsvagn .....	900- 1.500	Potatissorterare, exkl. motor, med	
Självlastande vagn		pålastningselevator och rullbord .	4.000-6.000
24-28 m <sup>3</sup> .....	9.500-11.000	Elevator till potatissorterare	
För spannmålsrensning:		bordsorterare, inkl. säll .....	800
Aspiratör med motor 8-40 ton/tim. .	1.100- 4.000	rullbord .....	1.100
Sädesrensmaskin		Betlossare för traktor,	
med motor 5-6 ton/tim. ....	2.000-2.700	buren 3-4 radig .....	900
För potatis- och rotfruktsskörd:		Betlyftare för traktor,	
Potatisupptagare, kasthjulsmaskin		buren 3-4 radig .....	1.100
för traktor, buren .....	1.100	Betupptagare med elevator 1-2-radig	3.000-6.000
kastgaller .....	100	Betupptagare med elevator 3-radig	
strängläggare .....	400	direktdriven buren .....	9.000
Sällmatteupptagare, buren och di-		bogserad .....	15.000
rekt driven .....	2.000	Betskördemaskin, bogserad och	
med gummihjul och gummiklädd		direktdriven	
elevatormatta .....	2.300	rensskruv 70 cm, hydr. blast-	
		tömning .....	21.000
		Betlastare, buren o. direktdriven ..	2.000-4.000

R I: 56

## Vagnar, kälkar och kärror

	Kronor		Kronor
<i>Vagn med gummi hjul</i>		3 ton, enkelmonterade hjul,	
<i>Utan broms och utan tipp</i>		3-vägs-tipp .....	3.500
enaxlig med flak		4 » , enkelmonterade hjul,	
lastförmåga 2 ton .....	1.500	3-vägs-tipp .....	4.200
3 » .....	1.900	5 » , enkelmonterade hjul,	
4 » .....	2.300	3-vägs-tipp .....	4.500
5 » .....	2.700	6 » , enkelmonterade hjul,	
		3-vägs-tipp .....	5.500
tvåaxlig med flak		8 » , boggiemonterade hjul,	
lastförmåga 2 ton .....	2.000	3-vägs-tipp .....	7.000
3 » .....	2.300	10 » , boggiemonterade hjul,	
4 » .....	2.600	3-vägs-tipp, LP-däck ..	9.000
5 » .....	3.000		
<i>Med broms och utan tipp</i>		tvåaxlig med flak	
vagn med mekanisk broms		lastförmåga	
enaxlig med flak		2 ton, enkelmonterade hjul,	
lastförmåga		bakåt-tipp .....	3.000
2 ton, enkelmont. hjul .....	2.000	3 » , enkelmonterade hjul,	
3 » , » » .....	2.300	bakåt-tipp .....	3.500
4 » , » » .....	2.700	4 » , enkelmonterade hjul,	
5 » , » » .....	3.000	3-vägs-tipp .....	4.500
6 » , » » .....	3.500	5 » , enkelmonterade hjul,	
8 » , boggiemont. » .....	5.500	3-vägs-tipp .....	5.500
10 » , » » , LP-däck	7.500	6 » , enkelmonterade hjul,	
		3-vägs-tipp .....	6.000
		8 » , enkelmonterade hjul,	
		3-vägs-tipp, LP-däck ..	7.500
tvåaxlig med flak			
lastförmåga		tillägg för:	
2 ton, enkelmont. hjul .....	2.300	mekanisk broms .....	300
3 » , » » .....	2.700	hydraulisk broms å bakhjulen..	500
4 » , » » .....	3.000	alla hjulen .	800
5 » , » » .....	3.500	vakuumbroms å bakhjulen..	200
6 » , » » .....	3.800	alla hjulen .	500
8 » , » » , LP-däck	5.500	hydr. 1-vägs-tipp (bakåt-tipp) .	400- 500
		» 2-vägs-tipp .....	900-1.500
		» 3-vägs-tipp .....	1.100-2.000
		boggiemont. hjul, tillkommer ..	600- 800
		lågtrycksdäck (LP) » ..	150- 300
<b>Tillägg för</b>		Tippvagn m. stålkorg	
hydraulisk broms å bakhjulen..	500	tippning bakåt, rymd 4-7 m <sup>3</sup> ..	4.500-7.500
alla hjulen .	800	» åt sidan, » 10 m <sup>3</sup> .	12.000-14.000
vakuumbroms å bakhjulen..	200		
alla hjulen .	500	Kombinationsvagn, självavlastande,	
		direkt driven	
<i>Med broms och tipp</i>		3-4 ton .....	4.000-4.500
vagn med mekanisk broms		grönfoderhäck .....	500
enaxlig med flak		avlastningselevator .....	900-1.100
lastförmåga			
2 ton, enkelmonterade hjul,			
bakåt-tipp .....	2.700		

	Kronor		Kronor
Systemvagn för containerutrustning	5.000-7.000	Källkärra .....	400- 500
flak .....	2.000-2.500	Släp- och hjulreden .....	150
spannmålstank 6-8 m <sup>3</sup> .....	1.200-1.800	Lastbankar, per st. ....	150- 800
vätsketank 4 m <sup>3</sup> .....	1.500		
flytgödselspridare 4 m <sup>3</sup> .....	3.000		
Redskapskärra för traktor .....	300- 500	<i>Kärror:</i>	
Släpkärra till personbil .....	400-1.500	Skottkärra, säckkärra o.l. ....	100- 150
Släpsax .....	100- 250	Transportmoped, 3-hjulig .....	1.700
Släpkälke .....	200- 500	Fodervagn, 2-3-hjulig	
Övriga kälkar .....	150- 350	200-500 l .....	200- 500

#### Motorer

El-motor, trefas, komplett med 10 m kabel		Förgasarmotor	
helkapslad, mantelkyld, remskiva, utan startapparat		2- 2,5 hk .....	400- 500
1 - 2 hk	200- 400	3- 5 » .....	500- 600
3,5- 5 »	400- 500	6-10 » .....	1.100
8 -10 »	800- 900	Dieselmotor	
15 -20 »	1.100-1.500	9 hk .....	2.000
25 -30 »	2.000-2.300	18 » .....	3.000
		27 » .....	4.500
		36 » .....	5.500

#### Lastapparater för traktor

Frontlastare		högrep .....	500- 900
med automatiskt återg. redskap		räfsa .....	500- 600
Medelvärde		betgrepp .....	500-1.500
lyftkapac. 600-1.000 kg	1.700 (1.400-1.900)	lyftgaffel .....	150- 300
» 1.100-1.500 » 2.100 (1.900-2.300)		snöskopa .....	500- 600
med separat oljepump och hydrauliskt manövrerade redskap		schaktblad .....	500- 900
lyftkapac. 1.000-1.500 kg	3.400 (2.300-6.000)	diagonalblad .....	800
» 1.600-2.500 » 6.000 (5.500-7.000)		jordplåt .....	100
utrustning:		Transportbox för traktor .....	100
gödselgrepp .....	300- 500	Kran, monter. till traktorns hydraul lyftkraft 500 kg .....	200-1.100
» och insatsskopa ...	500- 600	Vinsch, frontmonterad	
grusskopa .....	300- 500	dragkraft 1.100-2.000 kg .....	800-1.100
snöskopa .....	500- 800	monterad till traktorns hydraul dragkraft 1.000 kg .....	900

#### Inventarier för foderberedning m m

Hammarkvarn, utan motor och fläkt		Spannmålskross, utan motor	
avverkning spannmål		avverkning 0,5-2,5 ton/tim. ....	1.500-4.500
0,2-0,5 ton/tim. ....	800-1.100	Foderblandare, utan motor	
1,0-4,0 » .....	1.500-10.500	av galvan. plåt 650-4.000 l .....	800-2.300
Sten(gröp)kvarn, utan motor		Hackelsemaskin, för handdrift ...	100- 150
avverkning 0,4-2,0 ton/tim. ....	800-1.900	eldrift .....	600- 800

R I: 58

	Kronor		Kronor
Fodervåg, 10–200 kg .....	100– 150	Vattenvärmare	
Rotfruktskärare och -rivare		el-uppvärmning	
för handkraft .....	100– 200	30–110 l öppet system .....	300– 500
eldrift .....	200– 400	30–250 l slutet » .....	400– 800
Foderkokare 160–400 l .....	500– 600	ved-uppvärmning	
		85–200 l kopparkittel .....	200– 400
		85–200 l rostfri kittel .....	200– 400

#### Inventarier för transport av foder m m<sup>1</sup>

Spannmålsfläkt		för längre transportör, pris per m	150
för rör 150–225 mm utan motor ..	800–1.500	transportörvagn .....	60–1.200
med » ..	1.100–2.300	Skruvtransportör längd 3–12 m	
fläktör per m .....	11– 20	diam. 4" med motor .....	600–1.100
½-böj för säd .....	40– 70	utan » .....	300– 600
grenrör .....	175– 275	5" med » .....	900–1.500
Silofläkt för transp. av hackat foder		utan » .....	500–1.100
med inmatningselevator .....	5.500	6" med » .....	1.100–1.900
» inmatningstråg .....	3.800	utan » .....	800–1.500
fläktör 300 mm, per m .....	30	påfyllningstratt till 4–6" .....	150– 200
fast böj, per st .....	75	skruvrens .....	150
Transportfläkt för torkat foder ....	3.000	transportställning .....	150
mottagningsbord .....	500	Säcklyftare (träkonstruktion) ....	100
Hö-, halm- och kärvtransportör,		Säckhållare .....	100
med motor		Gripklo .....	250
bandtransportör           4–15 m	1.500–3.800	Hissvåg .....	250
kedjtransportör		Hissblock (spel) .....	350
träkonstr., dubbel kedja 4–18 m	1.500–3.800	Avlastarbord, med motor 4,0–5,6 m .	8.500–10.500
järnkonstr., enkel   » 4–15 »	1.200–2.700	Silotömmare för 5–9 m silodiam. m.	
		el-utrustning .....	20.000–23.000

#### Inventarier för djurskötsel

Mjölkmaskinaggregat		Äggkläckningsmaskin	
med el-motor .....	600	1.500–10.000 ägg .....	2.500–5.000
förbränningsmotor .....	900	Kycklingbatteri (helt av metall)	
mjölkkningsmaskin,		200–1.000 kycklingar .....	200– 900
spann av aluminium .....	500	Kallbatteri (av järn och plåt)	
rostfritt stål .....	600	100–500 kycklingar .....	200– 800
Mjölkkylare utan elektriskt		Kallbatteri med automat. utgöds-	
kylaggregat		ling 4 våningar, 6–15 m längd ..	1.500–3.000
med el-motor .....	300	Värprede, löst, 6 fack .....	40
utan » .....	100– 150	Kullhus .....	200
Diskapparat .....	100– 200	Fodertråg, löst, 2 m .....	20
Klippapparat .....	150– 200		
Elstängselapparat .....	150		

<sup>1</sup> En del av dessa tillgångar kan delvis eller helt höra till gårdens byggnader.

	Kronor		Kronor
Vattentråg av stål, hopfällbart .....	200- 250	Värmelampa .....	100- 150
Svinvåg .....	400- 600	Pump för betesmark (självbetjä- ning) .....	200
Foderautomat 30-300 l .....	100- 400	Tunna, plåt eller trä, 500-3.000 l ...	200- 800

#### Inventarier för markanläggningar och vägar

Jordborrmaskin, för hydr. lyft .....	600-1.300	Snöplog för traktor diagonalplog 200-250 cm .....	600-1.600
Täckdikningsplog		spetsplog 220 » .....	1.100-1.600
buren .....	1.200	Snöslunga, buren, arb.bredd 220 cm	1.100-1.900
bogserad .....	800	Schaktblad, kompl. m. ram 200-240 cm .....	1.100-1.900
direkt driven .....	3.000	Vägsladd, snöplog och schaktblad f. hydr. lyft 200 cm .....	300
Dikningsmaskin, kopplad t. traktor, direkt driven	9.000-13.000	Väghyvelblad, kompl. med kantskår 200-240 cm .....	800- 900
Grävaggregat, för hydr. lyft, med diknings- och rensningsskopor ...	8.500-10.500	Röjningskrok, stenuppdragare .....	500- 800

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

Trädgårdstraktor, jordfräs		Decimalvåg, med vikter .....	200
Motor- styrka		Automatisk spannmålsvåg kapacitet 3-12 ton .....	500-1.500
hk (SAE) Drivmedel		Fuktighetsmätare .....	200
Enaxlig traktor med standardutrust- ning		Presenning av väv per m <sup>2</sup> ... plastfolie » » ...	7 2
3- 5 bensin .....	900-3.400	Brandsläckningsapparat	
6- 7 bensin, diesel .....	2.200-5.000	kolsyresnösläckare .....	100- 150
8-15 bensin, diesel, fotogen ...	3.500-8.500	pulverdimsläckare .....	200- 250
Transportvagn, tillägg .....	400-1.500	Radioanläggning ("privat radio") för samband inomgårds	
Motorgräsklippare .....	250- 600	basstation .....	400- 900
Drivmedelstank, 2.000-5.000 l .....	500- 900	bärbar station .....	400- 800
Kapsåg för hydr. lyft .....	800		
Slipsten, för motordrift .....	400		

#### Bevattningsanläggningar

Elmotor driven pump, med motor, startapparat och sugledning		Snabbkopplingsrör, varmgalvanise- rade	
kapacitet 100- 150 l/min. ....	1.500	50 mm .....	per m. 8
200- 300 » .....	2.000	70 » .....	» 11
600 » .....	2.300	90 » .....	» 15
1.200 » .....	3.000	150 » .....	» 40
2.000 » .....	3.800	Spridare	
Traktordriven pump		långsam spridare per st .....	50- 200
kapacitet 1.500 l/min. ....	2.600	spridare för snabb-bevattning per st .....	150-1.200

R I: 60

### Specialinventarier för maskin- och byggnadshunderhåll

	Kronor		Kronor
Skruvstycke .....	150	Handcirkelsåg .....	300- 600
Smidesstäd och tänger .....	150	Kap och klyvsåg .....	800
Kolässja med fottrampa .....	300- 500	Hyvelbänk .....	150
Borrmaskin, lös, eldriven .....	100- 300	Domkraft	
Bänkbormaskin .....	400- 600	hydraulisk                   2-30 ton	50- 400
Pelarbormaskin .....	1.100	»    "garage-typ" 2-10 »	400-1.100
Slipsten med el motor .....	500	Kompressor, för traktors kraftuttag	200
Smärgelskiva o. slipsten, m.el.motor	600	med tank, enstegs .....	500- 800
Bänkslipmaskin .....	300- 500	Svetsaggregat med utrustning	
Rondellslipmaskin .....	600	el-svets .....	400- 800
Gängsnitt med tappar .....	200	gas-svets .....	600- 800
Gängkloppa .....	100- 200	Högtryckstvätt .....	1.100-3.800
Avdragare .....	100- 150	aggregat till lantbruksspruta ....	400
Hylsnyckelsats .....	150		
Momentnycklar .....	150		

### Torkar och Silor<sup>1</sup>

<i>Varmluftstorkar</i> R I: 62		gravsilor av	
<i>Kall-luftstorkar</i> R I: 64		trä       omonterad, per m <sup>3</sup> ..	40- 55
<i>Silor:</i>		betong     »     »     » ..	30- 40
Spannmålssilo (luftningssilo)		plansilo av	
torsilo av		trä       omonterad, per m <sup>3</sup> ..	40- 55
betong   omonterad, per m <sup>3</sup> ..	60- 110	betong     »     »     » ..	30- 40
trä       »     »     » ..	30- 90	gropsilo av	
galv. plåt   »     »     » ..	110- 170	betong   omonterad, per m <sup>3</sup> ..	25- 60
Spannmålssilo (lagersilo)			
torsilo av		<i>Utrustning till torkar och silor:</i>	
betong,   omonterad, per m <sup>3</sup> ..	40- 55	Varmluftspanna, oljeeldad	
galv. plåt   »     »     » ..	45- 75	för varmluftstork	
aluminium   »     »     » ..	55- 95	kapacitet 30-150 tkcal/h .....	2.500-8.500
Kraftfodersilo, med skruvutrustning		för kall-luftstork	
för lätt rinnande foder 11-14 m <sup>3</sup> ..	2.300-3.000	kapacitet 10-40 tkcal/h .....	2.000-4.000
» svår rinnande » 11-20 » ..	3.800-4.500		
Silotorn, lufttäta, väggar av stål-		Oljeeldat värmeaggregat	
plattor		helautomatiskt,	
för spannmål 30-800 ton ....	7.000-60.000	portabelt kapac. 35- 70 tkcal/h	3.500-4.200
» ensilage 300-940 m <sup>3</sup> ....	30.000-70.000	stationärt   » 30-115   »	3.500-6.000
Hötorn, stålstomme		halvautomatiskt	
väggar av eternit, 400-1.000 m <sup>3</sup>	40.000-65.000	portabelt kapac. 35- 70   »	3.500-4.200
Ensilagesilo		El-luftvärmare	
torsilo av		10-30 KW .....	600- 900
trä       omonterad, per m <sup>3</sup> ..	40- 55		
betong     »     »     » ..	45- 75		

<sup>1</sup> Dessa tillgångar kan delvis eller helt höra till gårdens byggnader.

	Värde kr		Värde kr
<b>El-varmluftsaggregat</b>		<b>Spannmålsskruv, med motor</b>	
15 KW .....	2.300	4" 3-6 m .....	600- 900
20 KW .....	3.000	6" 3-6 » .....	1.100-1.500
		<b>Skopelevator</b>	
<b>Gasol-varmluftsaggregat</b>		12 ton 5-20 m .....	1.500-3.500
kapacitet 53 tkcal/h .....	3.000	24 » 5-20 » .....	2.300-5.000
		elevatorvakt .....	300
<b>Varmvattenbatteri med fläkt</b>		<b>Plantransportör med motor</b>	
torkens avverkning 1-6 ton/tim. . .	2.000-10.000	12 ton 4-30 m .....	1.500-4.500
		25 » 4-30 » .....	2.000-5.500
		40 » 4-30 » .....	2.500-7.500
		60 » 4-30 » .....	4.000-11.500
<b>Propellerfläkt</b>		<b>Aspiratör</b>	
2.850 v/min., motor 1,5- 7,5 hk ...	500-1.100	kapacitet 5-7 ton/tim. ....	1.500
1.450 » » 5,5-10 » ...	1.100-1.500	med körnare .....	2.300
		» körnare, bossfläkt och motor	2.700
<b>Spannmålsfläkt</b>		Cyklon 8-25 ton/tim. ....	300- 400
direkt driven, motor 5,5-15 hk ....	1.100-2.300	Elevatorgrop 15-100 hl .....	1.500-3.000
fläktrör, raka per m .....	11- 20	Självtömmande bottenkon 10-25 hl	1.100-2.000
cyklon .....	250	<b>Spannmålsvåg med stativ</b>	
luftavskiljare .....	200	3-12 ton/tim. ....	500-2.000
		Vattenhaltsmätare .....	300- 600

#### Varmluftstorkar

Fabrikat	Arbetsätt	Material	Torkzonens rymd hl	Avverkning per timme		Utrustning (S=standard, ingår i värdet)				Värde (vid gården, omonterad) kronor	
				dt	när vattenhalten nedgår	varmvattenpanna	varmlufts-panna	värmeaggregat	fläkt med motor		
Akron	sats	stål	46	15	från 20 %	×	×		×	2.300	
			250	75	till 16 %	×	×		×	10.500	
	sats	stål	92	15	från 20 %	×	×		×	5.300	
			500	75	till 16 %	×	×		×	22.000	
Gårdsjö	sats	stål	45	12	från 20 %		×			7.000	
			125	60	till 16 %		×			20.000	
				50	15	från 20 %			S	S	8.500
				140	60	till 16 %			S	S	24.500
	kontin.		150	40	från 20 %		×			13.500	
			300	110	till 16 %		×				26.500
Juno	sats	plåt	66	4	från 20 %		×	×	×	2.100	
			118	10	till 16 %		×	×	×	3.500	
	sats	plåt	68	10	från 20 %	×	×	×	×	3.000	
			218	60	till 16 %	×	×	×	×	7.200	
kontin.	plåt	55	22	från 20 %		×		×	9.000		
		310	151	till 16 %		×		×	38.000		

R I: 62

Fabrikat	Arbetsätt	Material	Torkzonens rymd hl	Avverkning per timme		Utrustning (S=standard, ingår i värdet)				Värde (vid gården, omonterad) kronor
				dt	när vattenhalten nedgår	varmvattenpanna	varmlufts-panna	värmeaggregat	fläkt med motor	
Juno	kontin.	plåt	55	22	från 20 %	×			×	11.500
			310	151	till 16 %					×
Linde	sats	stål	105	15	från 20 %		S		×	10.500
			188	30	till 15 %					S
	kontin.	stål	95	25	från 19 %		S		S	16.000
			170	50	till 15 %					S
Mica	kontin.	stål	50	12	från 20 %		×			7.000
			115	36	till 16 %					×
SERA	sats	plåt	85	15	från 20 %		S		S	12.000
			145	30	till 16 %					S
Skandia	sats	trä	75	20	från 20 %		×		×	3.200
				30	till 15 %					×
Svegma	sats	plåt	43	20	från 20 %		×			2.300
			145	40	till 16 %					×
	kontin.	plåt	180	50	från 20 %		×			14.000
			460	90	till 16 %					×
SF	kontin. el. sats	stål	60	25	från 18 %	S	S			19.500
			120	50	till 14 %					S
torkdel	sats	stål	60	1,2	från 18 %	×	S			9.500
			60	2,4	till 14 %					×
påfylln.del, torkdel			60	1,2	»	×	S			12.000
			60	2,4	»					×
2 torkdelar			60	1,2	»	×	S			12.000
			60	2,4	»					×
påfylln.del, torkdel, kyldel			60	1,2	»	×	S			16.000
			60	2,4	»					×

R I: 63

Kall-luftstorkar utan el. med tillsatsvärme

Fabrikat	Typ	Material	Luftväg	Tork- zonens rymd hl	Uppvärmning med	Värde, kronor (vid gården, omonterad)		
						utan fläkt	med fläkt (+ motor)	med fläkt o. tillsats- värme
Akron	planbotten	plåt	från botten	46	tillsatsvärme	2.280		5.320
				250	»	10.640		14.440
				500	»	21.280		25.840
Assentoft	silotorn	trä	centralrör	94	högtrycksfläkt	1.600		3.420
				283	»	2.580		4.560
				503	»	3.340		5.320
				754	»	4.860		6.840
Berggren-silon	silotorn	trä	centralrör	194	tillsatsvärme	1.520		
				482	»	2.580		
Kongskilde	silotorn	trä	centralrör 28 cm	75	värmeaggregat	1.520	3.040	4.180
				200	»	2.280	3.800	4.940
				500	»	6.080	7.600	8.360
			2.000	»	12.160	13.680	—	
			75	värmeaggregat	3.040	4.940	7.980	
			200	»	4.180	6.080	10.640	
Svea	silotorn	plåt	från botten	500	el-värmare	9.120	9.880	10.640
				710	»	12.160	13.680	14.440
				1.250		22.800	25.840	26.600
Vara	silotorn	trä	centralkanal	140		1.670	2.280	
				280		3.040	3.800	
				364		3.420	4.560	
				491		4.180	5.700	

R I: 64

### Vattenpumpar och hydroforer<sup>1</sup>

	Värde kr		Värde kr
Vattenpump för eldrift, med motor,		<b>kolvpump</b>	<b>100 l hydrofor</b> 800– 900
¾–1 hk .....	300– 350	»	<b>150 l</b> » 900–1.000
		»	<b>200 l</b> » 900–1.100
Hydroforanläggning, med motor		Vattenrenningsaggregat	
vattenringpump 300 l hydrofor	600– 800	avjärning .....	1.500–2.300
» 500 l »	700– 800	avjärning, avhårdning, avstyrning .	2.000–2.700
» 750 l »	900		

### Mekaniska anläggningar i djurstallar<sup>1</sup>

Rörmjölkningsanläggning med plaströr, inkl. motor		Helautomatisk med max. 45 m ränna + bana och drivspel 2–3 hk	
med 2 st mjölkorgan, för 4–12 kor .....	3.500–4.200	för 15–20 djur (1 ränna) .....	7.000
		» 40–50 » (2 rännor) .....	9.000
med 2 st mjölkorgan, för 20 kor	6.000–7.000	Utfodringsanläggningar i svinstall (f 600 djur)	
» 2 » , » 30 »	7.000–8.500	golvutfodring med torrfoder (foderskruvar och fördelare)	
» 3 » , » 50 »	9.000–10.000	manuell skötsel .....	16.500–19.000
» 6 » , » 100 »	19.000–21.000	full automatik .....	19.000–23.000
extra mjölkningsorgan .....	500	trägutfodring med torrfoder (foderskruvar och fördelare)	
Spannmjölkningsanläggning, inkl. motor		ränna längd 40 m .....	5.500
1 maskin, för 5– 6 kor .....	1.500–1.700	» » 80 » .....	7.500
2 maskiner, » 10–20 » .....	2.200–2.700	trägutfodring med blötfoder (tank, blandare, rörsystem och fördelarmunstycke) .....	11.500
3 » , » 50 » .....	4.500–5.000	Utfodringsanläggningar i hönsstall	
extra maskin, aluminium .....	600	utfodringstruck, 2 våningar .....	3.500
» » , rostfri .....	700	» , 3 » .....	4.500
Pumpaggregat, drivet från traktor	300	utgödslingstruck .....	2.700
Diskapparät .....	100	värpbatteri med automatik för 1.200–2.400 höns .....	9.000–17.000
Mjölkkylningsanläggning med		fodersilo med skruv 5–30 m <sup>3</sup> .....	2.700–6.000
elektriskt kylaggregat		Utfodringsvagn för kraftfoder	
mindre typ, med el-motor .....	600– 800	manuell utmatning .....	800
större » , » » .....	1.500	eldriven (i tak) med fodervagn för 0,5–1 ton belastning, 50 m bana .....	2.300
Elektrisk vattenvärmare			
öppet system 30– 50 l .....	300– 400		
» » 80–110 l .....	500– 600		
slutet » 30– 60 l .....	400– 500		
» » 100–250 l .....	500– 800		
Utgödslingsanordning (exkl. montering)			
Helautomatisk med 15 m ränna + bana och drivspel 1 hk			
returkätting i taket .....	4.000		
» i golvkanal ....	3.000		

<sup>1</sup> Dessa tillgångar kan delvis eller helt höra till gårdens byggnader.

	Värde kr		Värde kr
Fördelare för grovfoder (bana i tak) vandrande bandfördelare		Foderblandare m. ställbar inmatning ("portionerare")	
foderbord 40 m .....	11.500	ett spannmålsslag kan blandas med ett tillsatsmedel .....	2.700
transportband med avskrapning foderbord 20 m .....	7.500	två spannmålsslag kan blandas med ett tillsatsmedel .....	3.400
kilformad botten och skrapor foderbord 25 m .....	6.000	två spannmålsslag kan blandas med två tillsatsmedel .....	4.000
kedjetransportör till foderbanan	4.000	två spannmålsslag kan blandas med tre tillsatsmedel .....	4.600
<b>Inventarier för skogsbruket</b>			
<b>Motorsåg</b>	<b>Med.</b>	extra utrustning:	
-4 hk .....	800 (600-1.000)	medar .....	700
4-6 » .....	900 (700-1.100)	boggieställ .....	1.500
6- » .....	1.000 (900-1.100)	lastflak .....	500
fällbara stakar, merpris .....		fällbara stakar, merpris .....	500
Röjningssåg, utan motor .....	500- 600	Enaxlig	
med » .....	800-1.400	raka bankar,	
Barkningsmaskin,		dubbelmonterade hjul	
bärbar motorsågsdriven ....	600	lastförmåga 6 ton .....	3.800
traktorburen kraftuttagsdriven ...	3.800	extra utrustning:	
mobil » .....	6.500	frontgrind .....	600
Skogskultivator		hydraulisk tippbanke .....	1.400
buren .....	1.100-1.500	Enaxlig	
bogserad, enkel .....	3.000	raka bankar,	
dubbel .....	6.500	dubbelmonterade hjul, LP-däck	
Planteringsmaskin		frontgrind	
med besprutningsaggregat ....	2.300	lastförmåga 6 ton .....	4.200-4.600
Skogsgödselaggregat		Enaxlig	
rymd 450-2.000 l .....	7.000-8.500	raka bankar,	
Trädfällningsvinsch .....	300- 500	dubbelmonterade hjul, LP-däck	
Sten- och stubb-brytare .....	300- 500	frontgrind	
Raststuga utan uppvärmn.anordning	700-7.500	lastförmåga 10 ton .....	7.000-7.500
med » .....	800-8.500	tryckluftsbromsar, tillkommer ..	2.000
<i>Skogsvagnar</i>		Enaxlig	
Tvåaxlig		försänkta bankar (för griplastn.)	
häst- eller traktordragen		dubbelmonterade hjul, LP-däck	
raka bankar,		frontgrind	
lastförmåga 2,5 ton .....	1.200	lastförmåga 10 ton .....	8.500
» 3 » .....	1.400	Enaxlig	
Enaxlig		försänkta bankar (för griplastn.)	
raka bankar,		dubbelmonterade hjul, LP-däck	
enkelmonterade hjul		frontgrind	
lastförmåga 3 ton .....	1.100	tryckluftsbromsar	
» 4 » .....	1.400	lastförmåga 12 ton .....	14.500

R I: 66

	Värde kr		Värde kr
<i>Skogsutrustning för lantbruks- traktorer:</i>		<i>Vinsch för traktor</i>	
Specialframaxel .....	500-1.100	med mekanisk drivning	
Skyddsram .....	800-1.100	dragkraft 900-1.800 kg .....	600-1.100
Hyttutrustning och skyddsplåtar ..	900-1.500	2.500-5.000 » .....	3.000-6.000
Halvband .....	2.700-3.800	med hydraulisk drivning	
d:o med hydraulisk sträckanordn.	3.800-5.000	dragkraft 600- 2.000 kg .....	2.000-2.700
Hydraulpump .....	1.500-2.000	2.000-10.000 » .....	2.300-10.000
Hydrauliskt uttag för vagnbroms ..	400		
<i>Lastkran för traktor eller vagn</i>		<i>Griplastare för traktor, vagn eller lastbil</i>	
Traktorkran		för traktor	
mekanisk svängning		lyftförmåga 500-600 kg .....	7.500-11.500
max. lyftförmåga 500-600 kg ..	200-1.100	för traktor eller vagn	
hydraulisk svängning		lyftförmåga 500-1.000 kg .....	7.500-13.300
max. lyftförmåga 600-700 kg ..	2.300-3.000	för vagn eller lastbil	
Traktor- eller vagnkran		lyftförmåga 1.000-2.000 kg ...	15.000-30.000
hydraulisk svängning			
fjärrmanövrering med el			
alternativt radio			
max. lyftförmåga 500-2.500 kg	2.300-6.000		

#### Inventarier för biodling

Bikupa .....	150- 200
Honungsslungare, handdriven .....	400- 500
» , motordriven ....	1.100-1.500

#### Inventarier för övrig verksamhet

	Värde kr		Värde kr
<i>Markförbättringsredskap:</i>		<i>Betongblandare:</i>	
Kompressor		Stationär, 150 l, utan motor .....	500-1.100
hydraulburen 1.500-3.300 l/min. ..	4.500-5.500	Transportabel, 150 l, utan motor	
Kompressorvagn .....	5.500-8.500	med gummihjul .....	1.300
Bergborrmaskin .....	900-1.200	tillägg för elmotor .....	500
Motorborrmaskin, bensindriven ....	3.000	» » bensinmotor .....	600
slipmaskin .....	500		
Stengrep, för frontlastare .....	1.400		
» , » lastmaskin .....	2.400		

### Motorfordon för transporter

#### Kombivagnar och lastbilar

Märke, modell, typ	Antal hk	Vikt ton	Bränsle	Typ	Värde kr
<b>Ford</b>					
17 M Kombi .....	75 DIN	1,2	bensin	kombi	13.150
20 M » .....	90 DIN	1,3	»	»	15.050
1600 L » .....	72 DIN	1,2	»	»	12.310
Transit 1000 skåp .....	69 DIN	2,4	»	skåp	13.070
<b>Peugeot</b>					
204 stationsvagn .....	55 DIN	1,0	bensin	kombi	11.630
404 stationsvagn .....	68 DIN	1,3	»	»	13.980
<b>Renault</b>					
4 stationsvagn .....	34 DIN	0,8	bensin	kombi	8.360
16 TS .....	83 DIN	1,1	»	»	13.760
Saab 95 V4 herrgårdsvagn .....	65 DIN	1,1	bensin	kombi	12.310
<b>Scania-Vabis</b>					
110 S 42 .....	260 SMMT	16,0	diesel	hytt	63.080
<b>Volkswagen</b>					
Kleinbus 221 .....	50 DIN	1,4	bensin	skåp	14.900
231 Kombi .....	50 DIN	2,3	»	»	14.520
<b>Volvo</b>					
145 Kombi .....	82 DIN	1,3	bensin	kombi	15.880
F 82-30 .....	80 SMMT	6,1	diesel	hytt	24.320
F 84-34 .....	105 SMMT	12,0	»	»	35.720

#### Truckar

el-truck	36-72 V	1-2 ton lastförmåga	.....	34.200-53.200
diesel-truck	44-64 hk SAE	2-3 »	» .....	31.920-40.200

#### Snöskotrar

6-40 hk SAE, 128-217 cm bandlängd	.....	1.900-7.600
-----------------------------------	-------	-------------

# Sakregister till Meddelanden från Riksskatteverket ser. I år 1971

(Beträffande Meddelanden från Riksskattenämnden åren 1952—1960 hänvisas till det i nr 6 år 1960 införda registret. För åren 1961—1970 finns register i meddelandena nr 6 år 1961, nr 8 år 1962, nr 8 år 1963, nr 6 år 1964, nr 8 år 1965, nr 8 år 1966, nr 8 år 1967, nr 8 år 1968, nr 8 år 1969 och nr 9 år 1970.)

- Aktier*, värdering av icke börsnoterade, effektiv förräntning i börsnoterade aktiebolag m. fl. 5: 6  
– värdering av icke börsnoterade, kapitaliseringsprocenten 5: 5  
*Avskrivning*, se *Värdeminskningssavdrag*
- Bilförmån*, värdering av, vid inkomst av tjänst, ändrade anvisningar 4: 1  
*Bilresor* mellan bostad och arbetsplats, avdrag för, ändrade anvisningar 4: 2  
*Blanketter* m. m. för taxeringsarbetet 1: 1  
*Bostadsrättsförening*, medlems rätt till avdrag för ränta 1: 3  
*Byggnad* i rörelse, värdeminskningssavdrag, ändrade anvisningar 5: 2
- Djur och inventarier*, värden å, vid bokföringsmässig redovisning 7
- Effektiv förräntning*, se *Aktier*  
*Existensminimum*, normalbelopp för år 1972 6
- Fastighet*, omräkningstal vid avyttring under kalenderåret 1971 3: 1  
– rörelsebyggnad, värdeminskningssavdrag, ändrade anvisningar 5: 2  
*Försäkringsföretag*, tillämpligheten av anvisningarna om värdesättning av försäkringsföretags lagertillgångar vad angår de s. k. lokalbolagen 5: 4
- Hyresfastighet*, se *Fastighet*  
*Hyresrätt*, ersättning för avstående 1: 2
- Jordbruksfastighet*, djur och inventarier, värden å, vid bokföringsmässig redovisning 7  
– löpande försäljning eller realisation av nötkreatur vid upplösning av samäganderätt 3: 2  
– traktorbyte, ändrade anvisningar 2
- Kapitaliseringsprocent*, se *Aktier*
- Lager*, se *Försäkringsföretag*  
*Löpande försäljning* eller realisation av jordbruksinventarier, se *Jordbruksfastighet*
- Naturaförmåner*, beskattning av vissa 5: 3  
– fri bil vid inkomst av tjänst, ändrade anvisningar 4: 1  
*Normalbelopp* för existensminimum för år 1972 6
- Omräkningstal* vid realisationsvinstbeskattning av fastighet som avyttrats under kalenderåret 1971 3: 1
- Realisation* eller löpande försäljning av jordbruksinventarier, se *Jordbruksfastighet*  
*Realisationsvinst* eller intäkt i rörelse vid avstående av hyresrätt 1: 2  
– tvångsförsäljning eller ej 3: 3  
*Representation* och liknande ändamål, avdrag för, ändrade anvisningar 5: 1  
*Resekostnader*, bilresor mellan bostad och arbetsplats, ändrade anvisningar 4: 2  
*Ränta*, rätt för medlem i bostadsrättsförening till avdrag för 1: 3  
*Rörelsebyggnad*, se *Byggnad*
- Samäganderätt* till nötkreatursbesättning, upplösning av, se *Jordbruksfastighet*  
*Skatteavdrag* på semesterlön och semesterersättning 4: 3
- Traktor*, se *Jordbruksfastighet*  
*Tvångsförsäljning* av fastighet eller ej 3: 3
- Varulager*, se *Försäkringsföretag*  
*Värdeminskningssavdrag*, rörelsebyggnader, ändrade anvisningar 5: 2  
*Värdering* av djur och inventarier, se *Jordbruksfastighet*  
– av icke börsnoterade aktier, se *Aktier*





**1) Beskattningsvärdets bestämmande i visst fall i anledning av skattesatshöjningen den 1 januari 1971 från 10 till 15 procent**

Genom angivna skattesatshöjning har skattskyldig som redovisar mervärdeskatt efter kontantmetoden att inbetala skatt efter 15 procent av vederlag som mottas efter år 1970. Detta innebär att den högre skatten utgår även på likvider som avser tidigare skattepliktiga leveranser och tillhandahållanden. Detta torde som regel medföra att skattskyldig säljare tillställer kund faktura (tilläggsfaktura) på ytterligare belopp, mervärdeskatt, att betala.

Uppkommer förlust på fordran, dvs det skall vara fråga om faktisk eller som faktisk bedömd kundförlust, föreligger redovisningsskyldighet för mervärdeskatt med 15 procent av det belopp som uppbärs efter årsskiftet.

I företag som kontomässigt bokfört båda fakturorna, därvid tilläggsfakturan i angivet fall krediterats ett mervärdeskatters konto med kundfordringars konto debet som motkonto sker avskrivning av kundförlusten genom att den på förlusten belöpande skatten debiteras ett mervärdeskatters konto och resten ett resultatpåverkande konto. Schablonmässiga avdrag för osäkra fordringar får inte göras.

*Exempel* (avrundade belopp)

Före årsskiftet 1970/71 har utställts faktura på 10.000 kr, varav mervärdeskatt 1.000 kr. Tilläggsfaktura utställs efter årsskiftet på 588 kr utgörande tillkommande belopp att betala till följd av skattesatsändringen. Den totala fordran uppgår därefter till 10.588 kr.

Säljaren bokför tilläggsfakturan på kunders konto debet med mervärdeskatters konto kredit som motkonto.

Uppkommer förlust på fordran, sker avskrivning av förlusten – här antas den uppgå till 588 kr – genom att hela förlustbeloppet krediteras kunders konto och den del av förlustbeloppet som utgör mervärdeskatt (15 % av 588 = 88 kr) debiteras ett mervärdeskatters konto samt resten (500 kr) debiteras ett resultatpåverkande konto.

På det efter årsskiftet uppburna vederlaget, 10.000 kr, utgår mervärdeskatt med 1.500 kr.

## 2) Tidpunkten för skattskyldighetens inträde i visst fall för skattskyldig som redovisar mervärdeskatt enligt kontantmetoden

Enligt 4 § förordningen om mervärdeskatt (MF) inträder skattskyldigheten vid kontantmetoden när vederlag inflyter kontant eller i form av varor eller på annat sätt kommer den skattskyldige till godo och när uttag sker.

Vederlaget hänförs till den redovisningsperiod då vederlaget erhållits (15 § MF). Från och med den 1 januari 1971 utgår skatten med 15 procent av beskattningsvärdet. Övergångsbestämmelser har inte meddelats. Detta innebär bl a att för redovisningsperiod som påbörjas 1971 kan endast en skattesats användas.

Fråga har uppkommit när skattskyldigheten inträder för säljare med ovan angivna redovisningsmetod, då köpare verkställt utbetalning före årsskiftet 1970/71 men beloppet redovisats hos säljaren först efter årsskiftet. Olika sätt för sådan utbetalning och redovisning används härvid.

### Exempel

1. I en del fall låter säljaren sig representeras av ombud som för hans räkning tar emot betalning från kunderna, t ex i

form av efterkrav d v s köparen erlägger köpeskillingen till fraktföraren (järnväg, åkare, rederi etc) då varan anlänt till destinationsorten men innan den utlämnas till köparens disposition. Beloppet redovisas sedan till säljaren.

Det förekommer vidare att säljare anlitar inkassoföretag för att erhålla betalning från motsträviga köpare. Inkassoföretaget redovisar influtna likvider till säljaren.

Beroende på avtalet mellan säljare och ombud kan redovisning av medel hos säljaren komma att ske först efter årsskiftet 1970/71. Detta innebär i princip att skattskyldighet för honom inträder under period då den högre skattesatsen (15 procent) är tillämplig.

2. Postförskott används då köparen (adressaten) har att erlägga ett av säljaren (avsändaren) begärt postförskottsbelopp för att få ut försändelsen. Om beloppet skall tillställas säljaren direkt används postförskottsanvisning och om beloppet skall gottskrivas hans postgirokonto begagnas postförskottsinsbetalningskort. Beloppet redovisas sedan till säljaren.

I andra fall åter girerar köparen likviden till säljarens konto hos postverket (postgirokonto) eller bank (bankgirokonto). Om likviden härvid erläggs på årets sista dag redovisas den av postverket eller banken normalt till säljaren efter årsskiftet.

Sker inbetalning och redovisning på sätt ovan angetts bör i mervärdeskatteseende följande tillämpas.

Har annan än den skattskyldige för den senares räkning enligt punkt 1 ovan före årsskiftet 1970/71 uppburit vederlag som vid tillämpning av kontantmetoden utgör skattepliktig omsättning enligt MF och har redovisningen av vederlaget skett till

den skattskyldige efter årsskiftet, bör den på vederlaget belöpande skatten kunna få inräknas i redovisning för period som utlöper 1970.

I övriga fall (punkt 2 ovan) räknas vederlaget ha kommit den skattskyldige till godo efter årsskiftet vid den tidpunkt som angetts på girobesked eller annat allegat. Vid girering över bankgiro mellan olika banker anses vederlaget ha kommit betalningsmottagaren tillhanda den dag beloppet finns disponibelt för denne i hans bank.

### 3) Nedsättning av viss mervärdeskatt i samband med konkurs

Har den som är skattskyldig enligt förordningen om mervärdeskatt försatts i konkurs, är konkursboet enligt 3 § andra stycket förordningen skattskyldigt. Detta innebär, i de fall konkursgäldenären redovisat mervärdeskatt enligt 4 § andra stycket förordningen (s k bokföringsmässig redovisning), bl a att konkursboet har att redovisa mervärdeskatt icke endast för sin egen skattepliktiga omsättning utan även för skattepliktig omsättning, som innebär fullföljande av åtagande som konkursgäldenären gjort och för vilket denne före konkursutbrottet uppburit förskott, à contobetaling eller motsvarande.

Genom beslut den 29 december 1970 har Kungl. Maj:t med stöd av 76 § förordningen om mervärdeskatt medgett nedsättning av sådan skatt för konkursbo efter skattskyldig med s k bokföringsmässig redovisning av mervärdeskatt på sätt nedan angives.

Inträder skattskyldighet enligt förordningen för konkursbo för skattepliktig omsättning, vilken grundar sig på avtal som konkursgäldenären ingått, får konkursboet

nedsättning av mervärdeskatt belöpande på förskott, à contobetaling eller motsvarande som på grund av avtalet kommit konkursgäldenären till godo före konkursutbrottet, utan att skattskyldighet inträtt för denne. Nedsättning får ske till ett belopp, motsvarande den utdelning som skulle ha belöpt på sådan mervärdeskatt om den bevakats i konkursen enligt 17 kap. 12 § handelsbalken som en skattefordran mot konkursgäldenären.

Detta medgivande gäller konkurser som den 1 januari 1971 icke avslutats.

### 4) Skatteplikt för bronsgjutning efter av konstnär gjord modell

Som svar på förfrågan i angivet ärende har riksskatteverket meddelat följande.

Enligt 8 § 8 förordningen om mervärdeskatt undantas från skatteplikt

konstverk, som är hänförligt till tulltaxenummer 99.01–99.03, när konstverket säljes av upphovsmannen på annat sätt än butiksmässigt eller i samband med utställning och när det uttages eller införes till landet av honom eller för hans räkning.

En av konstnären, dvs upphovsmannen, signerad originalskulptur är enligt stadgandet undantagen från skatteplikt när konstverket införes till landet av konstnären eller för hans räkning.

Något undantag från skatteplikt för införsel till landet av en utomlands utförd avgjutning av ett konstverk föreligger däremot inte.

Vad angår gjutning av konstverk efter modell eller avgjutning av konstverk som yrkesmässigt utförs inom landet finns i förordningen inget undantag från skatteplikt beträffande kostnaderna för gjutningen. Däremot är originalskulptur, som gjutits efter modell, fri från skatteplikt vid skulpturens försäljning under de i det åberopade

författningsrummet angivna förutsättningarna.

Den av Er bedrivna verksamheten sådan den beskrivits i skrivelsen föranleder därför skattskyldighet för mervärdeskatt. För de av Er åt konstnär utförda gjutningarna föreligger jämväl skatteplikt enligt samma förordning.

#### **5) Beskattningsvärdets bestämmande vid försäljning, inmontering och förvaring av markiser**

Som svar på förfrågan i angivet ärende har riksskatteverket meddelat följande.

Enligt anvisningarna till 7 § förordningen om mervärdeskatt torde markiser som inmonterats i fastighet få anses utgöra tillbehör till fastighet. Detta gäller oberoende av om fastighetens ägare eller annan ombesörjt inmontering.

För byggnads- och anläggningsentreprenad liksom för annan tjänst som avser fastighet utgör, bortsett från tjänster avseende vissa speciella anläggningar av fast egendoms natur, beskattningsvärdet enligt 14 § förordningen om mervärdeskatt 60 % av vederlaget.

Leverans och uppsättning av markiser i fastighet torde få anses utgöra sådant entreprenadåtagande som avses i 14 § och den 60 procentiga reduceringsregeln bör därför vara tillämplig. På samma sätt bör reparationer av markiser, även om de tillfälligt tas ned för reparationens utförande, böra bedömas som tjänst som avser fastighet. Den 60 procentiga reduceringsregeln blir även här tillämplig.

Vad slutligen avser vinterförvaring av markiser är sådan tjänst i och för sig inte skattepliktig och medför ej heller skattskyldighet. Rätt till avdrag för ingående skatt som belöper på denna del av verksamheten föreligger därför inte.

R II: 4

#### **6) Skattskyldighet för mervärdeskatt vid betalning för övertagna varufordringar**

Som svar på förfrågan i angivet ärende har riksskatteverket meddelat följande.

Såvitt framgår av i ärendet lämnade upplysningar har aktiebolaget B, som redovisar mervärdeskatt enligt bokföringsmässig metod, övertagit samtliga tillgångar i aktiebolaget A i konkurs. Konkursboet redovisar mervärdeskatt enligt kontantmetoden. Bland tillgångarna i boet fanns bl a skattepliktiga varufordringar för vilka skattskyldighet inte tidigare inträtt, vare sig för konkursgäldenären eller konkursboet. Tillgångarna i boet är enligt 8 § 10 förordningen om mervärdeskatt undantagna från skatteplikt i samband med konkursboets överlåtelse av verksamheten på aktiebolaget B.

Er fråga huruvida aktiebolaget B är skattskyldigt för de övertagna varufordringarna besvarar riksskatteverket jakande. Skattskyldigheten får dock – med analog tillämpning av riksskattenämndens uttalande i anvisning den 29 november 1968 (R II 1969: 76) angående byte av redovisningsmetod – få anses inträda när bolaget B uppbär likvid för övertagen fordran.

#### **7) Skattskyldighet för överlåtelse av varufordran**

Som svar på förfrågan i angivet ärende har riksskatteverket meddelat följande.

Enligt 8 § 10 förordningen om mervärdeskatt undantages från skatteplikt

varulager, inventarium och annan tillgång som tillhör verksamhet, när överlåtelse sker i samband med överlåtelse av verksamheten eller del därav, fusion eller liknande förfarande.

I nu förevarande fall har AB A som förskottsutdelning på prioriterad fordran över-

tagit utestående fordringar hos Aktiebolag B i konkurs för en köpeskillning av X kr.

I ärendet har upplysts att de överlåtna fordringarna utgjorde enda tillgång i konkursboet. Med hänsyn till föreliggande förhållanden anser riksskatteverket att konkursboets avyttring av utestående fordringar inte kan anses utgöra sådan överlåtelse av verksamhet eller del av verksamhet som avses i 8 § 10 förordningen om mervärdesskatt.

Under förutsättning att konkursboet redovisar mervärdesskatt enligt den sk kon-  
tantmetoden inträder skattskyldighet för konkursboet när vederlag kommit boet tillhanda för fordringar som avser tillhanda-  
hållande av skattepliktig vara eller skattepliktig tjänst. Så får anses ha skett på grund av AB A:s övertagande av utestående fordringar som förskottsutdelning på fordran i boet.

(Stockholm den 13 april 1971)

R II: 5





**1) Beskattningsvärdets bestämmande m m vid omsättning av byggnad och mark i vissa fall**

Riksskatteverket har den 27 maj 1971 som *anvisning till ledning för beskattningsmyndigheterna* beslutat göra följande uttalande angående tillämpningen av förordningen (1968:430) om mervärdeskatt (MF) beträffande *tidpunkt för skattskyldighetens inträde och bestämmande av beskattningsvärde vid omsättning av byggnad, mark som tillförts värde genom skattepliktig tjänst, monteringsfärdigt hus samt byggnads- och anläggningsentreprenad i vissa fall.*

Vid försäljning av fastighet regleras ofta betalningen på det sättet att köpare övertager säljares betalningsansvar för gäld, för vilken – helt eller delvis – inteckningar i fastigheten ligger som säkerhet, utställer revers till säljaren, i regel med in-

teckning i fastigheten som säkerhet samt erlägger visst belopp kontant.

Från mervärdeskattesynpunkt kan härvid tveksamhet föreligga om tidpunkten för skattskyldighetens inträde i de fall säljaren tillämpar kontantmetoden och om beskattningsvärdets bestämmande. I materiellt hänseende föreligger med fastighetsförsäljning i stort sett likartade förhållanden i de fall tjänst tillhandahålles i form av byggnads- eller anläggningsentreprenad eller försäljning sker av vara i form av monteringsfärdigt hus. Enligt RSV:s uppfattning bör – trots de formella olikheterna – dessa fall bedömas efter samma grunder som vid fastighetsförsäljning. Sålunda bör vad nedan sägs om ränta på revers vid inköp av fastighet gälla även ränta som löper på revers med inteckningsmedgivande, utställd för utförd byggnads- eller anläggningsentreprenad eller vid försäljning av

monteringsfärdigt hus, och som avser tid efter överlämnandet. Detta bör gälla även räntor på lån och kreditiv, för vilka köparen övertagit betalningsansvaret.

*Tidpunkt för skattskyldighetens inträde vid skattepliktig försäljning av byggnad*

Enligt 4 § MF inträder skattskyldighet när vederlag inflyter kontant eller i form av varor eller på annat sätt kommer den skattskyldige till godo och när uttag sker.

Länsstyrelsen kan efter ansökan besluta att skattskyldig vid redovisning för mervärdeskatt skall inräkna uppkomna fordringar i omsättningen.

Är det fråga om skattepliktig omsättning av byggnad eller mark som tillförts värde genom skattepliktig tjänst (jfr anvisningarna till 14 § MF) hos skattskyldig, som redovisar mervärdeskatt enligt den skattskyldiga kontantmetoden, anser RSV att säljaren, genom att köparen övertar betalningsansvaret för gäld som åvilar fastigheten, erhåller kontant betalning med motsvarande belopp. Skattskyldighet för säljaren inträder därför när köparen sålunda övertagit betalningsansvaret.

Det förekommer där inteckningar inte hunnit fastställas och belånas att köparen gentemot långgivare (bank eller motsvarande) inte på tillträdesdagen kan överta betalningsansvaret för lån (byggnadskreditiv) som säljaren upptagit. För tid intill dess så kan ske kommer därför säljaren (byggnadsföretagaren) att av långgivaren avkrävas räntor som löper på tid även efter tillträdesdagen. Säljaren fakturerar i sin tur dessa räntor vidare på köparen. RSV anser att köparens åtagande enligt upprättat köpekontrakt att på tillträdesdagen överta betalningsansvaret för gäld (byggnadskreditiv) som åvilar fastigheten bör likställas med kontant betalning. Skattskyld-

dighet för säljaren bör inträda när köparen enligt köpekontraktet övertagit betalningsansvaret.

Det förekommer vidare – särskilt gäller detta vid försäljning av nyuppförda hus, där inteckningar ännu inte hunnit fastställas och belånas – att köparen i stället för att överta betalningsansvaret för intecknad gäld förbinder sig att gentemot säljarens bank överta betalningsansvaret för lån (byggnadskreditiv) som säljaren har i banken. Även i sådant fall bör enligt RSV skattskyldighet för säljaren inträda, när köparen övertagit betalningsansvaret för byggnadskreditivet.

Köparen får vidare enligt RSV anses ha övertagit betalningsansvaret för intecknad gäld, resp byggnadskreditiv senast då så skett gentemot långgivaren. Om köparen enligt köpekontraktet, vari betalningsbestämmelserna reglerats mellan säljare och köpare, ägt tillträda den köpta fastigheten (byggnaden) dessförinnan och i samband därmed gentemot säljaren övertagit betalningsansvaret må dock säljarens skattskyldighet för mervärdeskatt anses ha inträtt redan vid tidpunkten för köparens tillträde.

Av köparen överlämnad revers som avser ny gäld i anledning av fastighetsköpet är däremot inte att anse som kontant betalning. Skattskyldighet för säljaren inträder därför först när reversen löses, amorteras eller överlåtes mot vederlag.

*Beskattningsvärdets bestämmande*

Enligt 14 § MF avses med vederlag vid omsättning mot kontant betalning den erhållna likviden minskad med rabatt som direkt avgår från likviden och vid annan omsättning det pris som överenskommit vid avtalets ingående enligt då utfärdad faktura eller annan handling. I vederlaget

skall inräknas avbetalningstillägg, finansieringstillägg, ränta och annat pristillägg som skall erläggas av köparen enligt avtalet. Utställes i samband med avtalet växel eller lerler annat skuldebrev för betalningen, utgöres det avtalade priset av belopp enligt sådan handling med tillägg av kontant likvid som därutöver erlagts. Detta gäller även om lägre pris anges i faktura eller liknande handling.

Departementschefen har i förarbetena till MF (prop 1968:100 sid 132 och 134) uttalat bl a följande :

Förslaget innebär vidare, att i princip all ersättning, som skattskyldig betingar sig för skattepliktig leverans eller prestation, skall inräknas i beskattningsvärdet. Detta gäller inte endast avbetalningstillägg, fraktersättning och liknande utan även efterkravsavgift, inkassoavgift, rese- och trakamentsersättning m m. Vid betalning helt eller delvis i natura skall beskattningsvärdet utgöras av det tillhandahållna objektets värde.

— — — — —  
Jag föreslår därför att beskattningsvärdet bestäms på detta sätt även i mervärdeskattesystemet. I övrigt biträder jag utredningens förslag på denna punkt. Bl a finner jag det naturligt att beskattningsvärdet vid betalning mot växel skall utgöras av det enligt kontrakt eller faktura avtalade priset. Ingår däri särskilda pristillägg bör dessa inräknas i beskattningsvärdet, oavsett vilken benämning de har. Avbetalningstillägg, ränta, finansieringstillägg och annat dylikt tillägg bör sålunda utan undantag hänföras till beskattningsvärdet. Vad där-efter kan påverka den faktiska likviden vid omsättning eller lösen av växel bör däremot inte inverka på beskattningen. Efter samma grunder bör beskattningsvärdet bestämmas vid diskontering av kontrakt och liknande transaktioner.

Riksskattenämnden har den 25 juni 1970 (Rsn II 1970:49) meddelat anvis-

ning till ledning för beskattningsmyndigheterna vid tillämpning av MF angående beskattningsvärdets bestämmande och skattskyldighetens inträde m m vid omsättning av vara och tjänst inom landet att gälla vid omsättning för vilken skattskyldighet inträder från och med den 1 juli 1970.

I anvisningen uttalas bl a följande :

Överlämnande av växelaccept eller annat skuldebrev utgör inte likvid för vara eller tjänst och medför således inte i och för sig att skattskyldighet inträder för säljaren eller att köparen erhåller rätt till avdrag. Tidpunkten för skattskyldighetens resp avdragsrättens inträde är i enlighet med vad som uttalas i ett senare avsnitt beroende av den redovisningsmetod för mervärdeskatt som säljare resp köpare tillämpar.

Har i samband med ingånget avtal en eller flera växlar eller skuldebrev utställts, utgöres det avtalade priset dels av det sammanlagda beloppet av desamma och dels av annat vederlag som därutöver erlagts (t ex kontant). Detta gäller även om lägre belopp kan ha angivits i köpeavtal, faktura eller liknande handling.

I överensstämmelse med vad som tidigare uttalats skall därutöver i det avtalade priset inräknas alla räntor och andra avgifter som säljare och köpare kommit överens om vid avtalets ingående. Detta gäller även om räntan inte är till beloppet fastställd utan baseras på endast en ränteklausul och amorteringstid. Vad nu sagts gäller oberoende av tillämpad redovisningsmetod och oavsett om den skattskyldige diskonterar växeln eller ej. Avdrag för diskonto får inte göras.

Om den skattskyldige tillämpar *kontantmetoden* skall vid diskontering av växel den skattepliktiga omsättningen och därå belöpande mervärdeskatt framräknas i enlighet med vad nedan sägs om skattskyldig som tillämpar bokföringsmässig redovisning. Vid omsättning av icke diskonterad växel utgör den skattepliktiga omsättningen, på vilken skatt skall redovisas, det belopp som motsvarar vad som kan anses

R II: 9

avbetalat av det avtalade priset. Vid inlösen av sådan växel skall som skattepliktig omsättning upptagas det avtalade priset.

Redovisar den skattskyldige mervärdeskatt enligt *bokföringsmässiga grunder* inträder skattskyldigheten när fordran uppkommer. Den skattskyldige har att framräkna de räntor – i förekommande fall mot bakgrunden av avtalsdagens ränteläge – som skall anses ingå i det avtalade priset och redovisa härå belöpande mervärdeskatt. Av faktura skall framgå skatten på hela det avtalade priset.

Förarbeten och författningstext angående inräknande av ränta i beskattningsvärdet får främst anses ta sikte på försäljning av varor på avbetalning där avbetalningstillägg och finansieringstillägg helt eller delvis tas ut i form av ränta.

Däremot torde revers med in-teckningsmedgivande som köpare lämnat vid köp av fastighet många gånger i sak vara avsedd att utgöra underlag för en långfristig räntebärande kapitalplacering och betalningen av reversbeloppet är närmast att se som en från försäljningen av fastigheten eller byggnaden fristående ekonomisk transaktion. Mot bakgrunden härav anser RSV att ränta, som säljaren av fastighet uppbär och som avser tid efter tillträdesdagen, inte bör inräknas i beskattningsvärdet.

Inom den del av fastighetsområdet, där skattskyldighet för mervärdeskatt kan ifrågakomma, är det i stället för försäljning och köp av fastighet kanske vanligare med försäljning av monteringsfärdigt hus, som köparen själv låter uppföra på egen mark eller byggnadsentreprenad avseende uppförande av hus på byggherrens mark. Även i sådana fall förekommer allmänt, att likvid lämnas delvis i form av revers med in-teckningsmedgivande i den fastighet, på vilken huset uppförts.

Av skäl som här anförts beträffande försäljning av fastighet bör enligt RSV – utan hinder av uttalanden som gjorts i riksskattenämndens åberopade anvisning – motsvarande gälla ränta som löper på revers som utställt för utförd byggnads- eller anläggningsentreprenad och som avser tid efter överlämnandet eller vid försäljning av monteringsfärdigt hus.

## 2) Försäljning på exekutiv auktion

Riksskatteverket har den 7 maj 1971 beslutat att som *anvisning till ledning för beskattningsmyndigheterna* göra följande uttalande angående skattskyldighet enligt förordningen om mervärdeskatt (MF) vid *försäljning av utmätt vara eller byggnad som utgör varulager i byggnadsrörelse*.

Enligt 89 § utsökningslagen skall försäljning av utmätt egendom ske genom offentlig auktion, utom i fall som avses i 96 a § samma lag. Där stadgas att annan lös egendom än fartyg eller gods i fartyg eller i luftfartyg äger utmättningsmannen sälja under hand i stället för på auktion, om det är sannolikt att avsevärt högre köpeskilling kan uppnås därigenom. Innan försäljningen sker skall gäldenären, sökanden och envar annan, vars rätt är beroende av försäljningen och som är känd för utmättningsmannen, om möjligt erhålla tillfälle att yttra sig. Innan egendomen säljs under hand, skall utmättningsmannen infordra anbud genom kungörelse, som införs i en eller flera tidningar inom orten, eller på annat lämpligt sätt. Avges ej anbud som utmättningsmannen anser sig böra godta, skall auktion utsättas.

Auktion på utmätt fast egendom förrättas av överexekutor.

I fråga om försäljning av utmätt luftfartyg och av utmätta, in-tecknade reserv-

delar till sådant fartyg gäller särskilda bestämmelser.

I anvisning den 18 mars 1969 (RSN 1969:102) till ledning för beskattningsmyndigheterna angående skattskyldighet enligt MF vid försäljning på auktion har riksskattenämnden, uttalat bl a följande.

#### *Skattskyldighet*

*Auktionsförrättare* är enligt bestämmelserna i MF i princip inte skattskyldig för sin auktionsverksamhet.

Beträffande *uppdragsgivares* skattskyldighet vid försäljning på auktion gäller samma regler som i fråga om försäljning på annat sätt. I de fall skattskyldighet enligt MF skulle ha förelegat om varor sålts på sedvanligt sätt, t ex i butik, föreligger alltså skattskyldighet för uppdragsgivare även då varorna säljs på auktion.

Auktionsförrättare bör vid auktion för skattskyldig uppdragsgivares räkning meddela, att mervärdeskatt skall utgå vid försäljning på auktionen och därvid uppge om mervärdeskatt ingår i inropsbeloppen eller tillkommer på dessa.

Är uppdragsgivare skattskyldig gäller den i 16 § MF stadgade faktureringskyligheten även vid försäljning av varor på auktion. I princip skall därvid faktura utställas av uppdragsgivare och tillställas köpare. Av praktiska skäl torde underlag för fakturering i de flesta fall få tillhandahållas av auktionsförrättare i form av auktionsprotokoll eller dylikt. Kan auktionsförrättare inte tillhandahålla tillräckligt sådant underlag åt uppdragsgivare – t ex därför att försäljning på auktion skett mot kontant betalning till köpare som är okänd för auktionsförrättare – och saknar uppdragsgivare möjlighet att på annat sätt skaffa uppgifterna i fråga kan faktura inte utfärdas. Följden härav är att skattskyldig köpare saknar möjlighet att erhålla avdrag för ingående skatt som belöper på den inropade varan.

Hinder kan inte anses möta att skattskyldig uppdragsgivare uppdrar faktura-

skrivningen åt auktionsförrättare. Som förutsättning för att så skall få ske, bör gälla att auktionsförrättaren vet att uppdragsgivaren är skattskyldig till mervärdeskatt. Faktura som utställs av auktionsförrättare bör – om den innehåller uppgift om uppdragsgivares namn och därutöver de uppgifter som faktura skall innehålla enligt bestämmelserna i 16 § MF och anvisningarna därtill – godtagas i mervärdeskatt-hänseende.

#### *Beskattningsvärdets bestämmande*

Vid försäljning på auktion utgörs beskattningsvärdet av bruttoförsäljningssumman enligt auktionsprotokoll eller annan handling, i förekommande fall med tillägg för mervärdeskatt. Kostnader i form av provision, arvode till utropare m m som uppdragsgivare debiteras av auktionsförrättare får inte dras av från bruttoförsäljningssumman.

Angående skattskyldighetens inträde vid olika redovisningsmetoder hänvisas till anvisningar meddelade av riksskattenämnden den 25 juni 1970 (RSN 1970:55).

Vad ovan sagts bör i tillämpliga delar även gälla vid försäljning av utmätt egendom. Detta innebär bl a följande.

Utmättningsman, överexekutor eller den, t ex auktionsverk, åt vilken uppdrag lämnas att försälja utmätt egendom är inte skattskyldig enligt MF för denna verksamhet.

Den, vilkens utmäta egendom säljs, är däremot skattskyldig enligt MF, om sådan skattskyldighet skulle ha förelegat för honom om objektet sålts på sedvanligt sätt. I sådant fall bör den som ombesörjer försäljningen av den utmäta egendomen meddela att mervärdeskatt anses ingå i köpeskillingen.

Med hänsyn till den faktureringskylighet som föreligger för skattskyldig enligt 16 § MF bör av protokoll över exekutiv

försäljning i förekommande fall framgå mervärdeskattens belopp och andra uppgifter som föreskrivs i nämnda författningsrum. Protokollet kan därigenom utgöra underlag för den skattskyldige gäldenärens redovisning av utgående mervärdeskatt och i förekommande fall köparens redovisning av ingående mervärdeskatt.

#### *Övriga frågor*

Av praktiska skäl tillämpas de bestämmelser om beskattningsvärdets bestämman-

de, skattesats m m som gäller vid försäljningstillfället.

Vid fördelning av inlutet belopp vid exekutiv försäljning har utmättningsman att förfara på vanligt sätt. Utmättningsman skall sålunda från inlutet belopp inte avräkna den mervärdeskatt som anses ingå i beloppet. Utmättningsman svarar nämligen inte för uppbörd utan lämnar endast uppgifter beträffande mervärdeskatten vid exekutiv försäljning.

Samråd i detta ärende har skett med exekutionsväsendets organisationsnämnd.

(Stockholm den 16 juli 1971.)

R II: 12

**1) Tillhandahållande åt resebyrå (researrangör) av tryckalster av visst slag**

Riksskatteverket (RSV) har den 25 augusti 1971 beslutat att som *anvisning till ledning för beskattningsmyndigheterna* göra följande uttalande angående tillämpningen av förordningen (1968:430) om mervärdeskatt (MF) *såvitt gäller tillhandahållande åt resebyrå (researrangör) av tryckalster av visst slag*.

Här i landet verksam resebyrå som tillhandahåller s k paketresor, d v s arrangemang som innefattar resa, logi och eventuellt kost samt utflykter m m, sammanställer ofta redogörelser för dessa resor i särskilda programhäften som utlämnas gratis av byrån. För paketresor till utlandet föreligger inte skattskyldighet för resebyrån. För sådana resor inom landet blir skattskyldigheten beroende på om resebyrån disponerar rum på ifrågavarande hotell mot fast ersättning (skattskyldighet föreligger) eller inte (skattskyldighet förelig-

ger ej). I riksskattenämndens anvisning den 29 april 1969 (RSN 1969:130) har frågan om skattskyldighet närmare behandlats.

Enligt 8 § 7 MF undantas från skatteplikt bl a "program och katalog, när varan tillhandahålles utgivare som icke är skattskyldig och när varan säljes eller utlämnas av sådan utgivare eller införes till landet för sådan utgivares räkning".

RSV anser med stöd av författningsrummet att reseprogram av det slag som avses i denna anvisning och som uteslutande innehåller information om sådana resetjänster, som inte medför skattskyldighet för resebyrån, kan tillhandahållas denna skattefritt.

**2) Skatteplikt för tjänster som tillhandahålls av skrivbyråer**

Riksskatteverket har den 18 november 1971 beslutat göra följande uttalande i angivna ärende.

Till skattepliktiga tjänster enligt 10 § förordningen om mervärdesskatt (MF) räknas bl a tjänster som avser skrivbyråverksamhet.

Dessa tjänster utförs vanligen inom skrivbyråns lokaler. Det förekommer att även andra lokaler används, såsom beställarens kontor eller annan av denne använt plats.

Om skrivbyrån faktiskt utövar arbetsledning, d v s själv eller genom någon anställd hos denna leder, fördelar och kontrollerar ett från början klart avgränsat arbete, får det anses föreligga ett arbetsuppdrag (uppdragsavtal), oberoende av var arbetet utförs. Tjänst som skrivbyrå tillhandahåller beställare inom ramen för ett sådant uppdragsavtal utgör skattepliktig tjänst enligt 10 § 8 MF.

### 3) Angående köparens redovisning för mervärdesskatt i fall av bristande betalning från hans sida

Riksskatteverket (RSV) har den 18 november 1971 beslutat göra följande uttalande angående avdrag för ingående skatt vid redovisning för mervärdesskatt i fall då köpare, som redovisar sådan skatt enligt bokföringsmässiga grunder, ej fullgör betalning för inköp för den verksamhet som medför skattskyldighet.

I 15 § förordningen om mervärdesskatt (MF) stadgas bl a följande (tredje — femte styckena).

Uppkommer förlust på fordran, för vilken den skattskyldige redovisat utgående skatt, får ett mot denna skatt svarande belopp avdragas i redovisningen för den period då förlusten uppkommer. Inflyter därefter betalning för sådan fordran skall beloppet åter upptagas i redovisningen.

Lämnas återbäring, bonus eller annan rabatt, som icke utgör s k villkorlig rabatt, i efterhand och avser förmånen skattepliktig omsättning, för vilken utgående skatt redovisats, får belopp motsvarande den del av den tidigare redovisade skatten som belöpt på den utgivna förmånen avdragas i den ordning som gäller för den skattskyldiges redovisning av utgående skatt. Utges förmånen till skattskyldig skall avdraget grundas på kreditnota eller motsvarande handling. Av handlingen skall framgå minskningen av både vederlag och skatt.

Handling som avses i fjärde stycket skall ligga till grund även för avdrag för annan kundkreditering som avser skattepliktig omsättning.

I anvisningarna till samma paragraf uttalas.

Kreditnota som avses i fjärde och femte styckena och som medför rätt till minskning av utgående skatt för säljaren, medför motsvarande minskning av ingående skatt för köparen.

Författning och förarbeten uppställer inte något krav på att avdrag i mervärdesskatteredovisningen för förlust på fordran hos säljaren skall grundas på kreditnota eller motsvarande handling. Härav bör följande, att avdrag för ingående skatt som köpare gjort inte behöver återföras till beskattning med anledning av att han inte eller endast delvis betalar den faktura eller motsvarande handling varå han grundat avdraget. I konsekvens härmed bör inte heller återföring till beskattning av tidigare avdragen ingående skatt ske i fråga om förlust på fordran, som säljare åsamkas vid köparens konkurs eller vid ackord.

Återtas vara, som sålts med ägarförbehåll, sker en avräkning mellan säljare och köpare. Av den därvid uppgjorda handlingen (kreditnota eller motsvarande) skall

framgå bl a varans värde vid återtagandet och den på detta värde belöpande mervärdeskatten. Köparen är i detta fall skyldig att med nämnda handling som underlag minska ingående skatt med det skattebelopp som angetts i handlingen. Denna justering av tidigare utnyttjad avdragsrätt skall ske i redovisningen för den period, under vilken handlingen mottagits (bokförts).

R II: 16

## Sakregister till Meddelanden från Riksskattenämnden resp. Riksskatteverket serie II åren 1969–1971

- Ackord* 1971:14  
*A-contobelopp* 1969:9, 27, 148, 1970:56, 99  
*Affischering* 1969:72  
*Affärsdrivande verk* 1969:51  
*Allmän varuskatt*, avdrag för 1969:123  
*Ammunition till driftvärn* 1970:14  
*Annonsackvisition* 1969:72, 129  
*Annonsbidrag* 1970:74  
*Annonsinföring* 1969:138 (beskattningsvärdets bestämmande)  
*Annonsering* 1969:69  
*Anstånd med betalning av mervärdeskatt* 1970:101  
*Arkitekter och konsulter* 1969:85 (övergångsbestämmelser), 111 (skatteplikt)  
*Auktion* 1969:102  
*Automater* 1969:33  
*Automatisk databehandling* 1969:89, 137 (finansieringsföretag)  
*Avdrag* 1969:27 (skälig grund), 28 (viss import), 28 (hotellräkningar och restaurangnotor), 81 (höjd mervärdeskatt), 84 (viss import), 85 (vid förvärv från viss underleverantör)  
*Avtal*, muntligt 1969:4  
*Avtal*, skriftligt 1969:3  
*Avtalats pris* 1969:22, 1970:50  
*Avverkningsrätter* 1969:79 (övergångsbestämmelser), 1970:49 (leveransrotköp)
- Basarförsäljning* 1969:101  
*Begagnad bil* 1970:3, 99 (garantireparation)  
*Begravningsentreprenörer* 1969:64  
*Beskattningsvärdets bestämmande* 1969:21, 1970:49, 1969:26 (oljaleverans), 109 (omsättning av mark och byggnad), 121 (general- och totalentreprenad), 123 (kiosk), 135 (överlåtelse av varufordran), 138 (annonsinföring), 145 (invalidfordon), 145 (jouravgift), 146 (schaktning eller transport), 1970:5 (omsättning av bil), 8 (varieté-, entré- och kuvertavgift), 9 (ställverk), 20 (muddring), 49 (leveransrotköp), 77 (höjd mervärdeskatt), 1971:1 (i visst fall i anledning av skattesatshöjningen den 1 januari 1971 från 10 till 15 procent), 7 (omsättning av byggnad och mark i vissa fall)  
*Bilhandlare*, avdragsrätt 1970:4  
*Bilköpare*, avdragsrätt 1970:5  
*Bilskrotning* 1970:16  
*Biltvättanläggningar* 1970:71  
*Biluthyrning* 1970:74  
*Bokföringsmässiga grunder* 1969:11, 27, 1970:32, 56  
*Bokföringsuppdrag* 1969:90  
*Bonus* 1969:24, 146, 1970:53  
*Borrprover* 1969:114
- Branddammar* 1970:15  
*Brandredskap* 1969:36, 124  
*Bro* 1969:42  
*Buskvitton* 1969:33  
*Busstrafik- och bussterminalverksamhet* 1969:33  
*Bygglledning* 1969:113  
*Byggmaterialtransport* 1969:41  
*Byggnad*, kontroll och besiktning av 1969:113  
*Byggnadsbranschen*, skattskyldighetens inträde 1970:56, 100  
*Byggnadsplan* 1970:9  
*Byggnadsstädning* 1970:87  
*Bytesdifferens, bytesförlust* 1969:22, 1970:51  
*Bytestransaktioner* 1969:22, 1970:51
- Containers* 1969:82
- Deklarationsanvisningar* 1969:13, 1970:31, 89  
*Dekoration och skyltning* 1969:74  
*Demonstration* 1969:74  
*Demonstrationsbil* 1970:3  
*Diners-en-ville-verksamhet* 1969:145  
*Diskontering* 1969:24, 136, 1970:52  
*Distribution av skattefria tryckalster* 1970:69  
*Djur, vård, skötsel, dressyr m. m.* 1970:7  
*Driftvärn*, ammunition till 1970:14  
*Dröjsmålsränta* 1969:153
- Efterkravsavgifter* 1969:22, 1970:50  
*Eldbegängelse* 1969:64  
*Exekutiv auktion* 1971:10  
*Expeditionsavgifter* 1969:22, 1970:50  
*Export* 1969:47, 151, 1970:40, 1969:82 (gränstrafik), 99 (fisklädor och is till fiskefartyg i utrikestrafik), 1970:73 (tjänst)
- Faktureringsavgift* 1969:22, 1970:50  
*Fartyg, fartygstillbehör* 1969:56, 1970:12 (MF 14), 78 (MF 15)  
*Fartyg*, tjänst på 1969:58  
*Fast maskin* 1969:35, 36  
*Fastighet* 1969:34, 1970:15 (värmepanna m. m., branddammar m. m., reklamskyltar, skyltskåp, automater)  
*Fastighet*, tjänst på 1969:40, 80 (snöröjning m. m.), 127 (renhållning, rengöring)  
*Fastighetsförvaltande företag* 1969:117  
*Fastighetsvärdering* 1969:113  
*Festväning* 1969:146  
*Filmuthyrning, filmvisning* 1969:143, 1970:65  
*Finansieringsföretag* 1969:137  
*Fiskefartyg* 1969:58  
*Fiskekort* 1969:80  
*Fiskredskap* 1969:58

- Flygbolag*, frivilligt inträde 1970:65, 71  
*Flygfält* 1969:43  
*Flygplan* 1969:141  
*Flygreklam* 1969:73  
*Fodervärdskap* 1970:7  
*Formgivning* 1970:27  
*Fraktkostnader* 1969:22, 1970:50  
*Frankeringsmärke* och liknande kvitto 1969:33  
*"Frigräns"* 1969:25, 1970:54  
*Frihamn*, leverans i 1969:48, 1970:41  
*Frihamn*, transport till eller från 1969:32, 1970:44  
*Frimärken*, cirkulationssändningar 1969:126  
*Fritidsfiskare* 1970:98  
*Frivilligt inträde* 1969:138, 1970:46, 65, 71  
*Fryshus* (frivilligt inträde) 1969:138  
*Föreningshem* 1969:63, 102  
*Förskott* 1969:9, 27, 148, 1970:56, 99  
*Förströelseautomater* 1969:34  
*Försvarets fabriksverk* (frivilligt inträde) 1969:139  
*Försäkringsersättningar* 1969:114  
*Försäkringspremier* 1969:22, 1970:50  
*Försäljning av vara i förening med inmontering i fastighet* 1969:118, 1970:57  
  
*Garantireparationer* 1969:143, 1970:99 (begagnad bil)  
*Gasol* 1969:88, 1970:20 (motorgasol)  
*Gata* 1969:42  
*Generalentreprenad* 1969:121  
*Generalplan* 1970:9  
*Geologiska och geotekniska undersökningar* 1969:114  
*Grafisk formgivning* 1970:28  
*Gravar, gravunderhåll, gravvårdar* 1969:65  
*Grusleverans* (till väg) 1969:41, 80  
*Gränstrafik* 1969:82  
  
*Hamn* 1969:43  
*Handelsagent* 1969:55 (expediering av varor från), 75 (reklam)  
*Heltäckande mattor* 1969:36, 1970:60, 86  
*Hissar*, skötsel och tillsyn av 1969:114, 144  
*Hotellräkningar*, avdrag för 1969:28  
*Hotelltjänster* 1969:62  
*Hunduppfödning* 1970:64  
*Hushållsavfall*, hämtning av 1969:129  
*Hålkortsbearbetning* 1969:89  
*Höjd mervärdesskatt* 1970:11 (MF 14), 77 (MF 15)  
  
*Ideella föreningar* 1969:100  
*"Indirekt export"* 1969:49, 1970:42  
*Ingående skatt* avdrag för 1969:14, 27, 28 (viss import), 55 (statliga och kommunala myndigheters), 1970:4 (bilhandlare), 5 (bilköpare), 30 (import)  
*Inkassoavgifter* 1969:22, 1970:50  
*Inredning av byggnad* 1970:29  
*Inseminering* 1970:7  
*Invalidfordon* 1969:145  
*Inventarieförsäljning* 1969:105, 1970:61  
  
*Jouravgift* 1969:145  
  
*Kanal* 1969:42  
*Karburatorsprit* 1969:88  
*Kiosk*, beskattningsvärdets bestämmande 1969:123  
*Klareringsuppdrag* 1970:45  
*Kommissionärsbolag* 1969:30  
*Kommunala myndigheter* 1969:50  
*Konkurs* 1969:29, 1970:87, 1971:3 (nedsättning av viss mervärdesskatt i samband med konkurs), 14  
*Konstnär* 1971:3 (skatteplikt för gjutning efter modell)  
*Konsulttjänster* 1969:85 (övergångsbestämmelser), 111 (skatteplikt)  
*Kontantaffärer* 1969:22, 1970:50  
*Kontantmässig redovisning* 1969:11, 26, 1970:32, 55, 99  
*Kontoringsförsäljningar* 1969:24, 1970:52  
*Kost* 1969:63 (vid anstalter, skolor och hem), 106 (åt personal)  
*Kreditnota* 1969:25, 146, 1970:53  
*Krigsmateriel* 1969:125  
*Kundförlust* 1969:24, 1970:53  
*Kvantitetsrabatt* 1969:22, 1970:51  
*Kyrkogårdsförvaltning* 1969:66  
  
*Lagerskattavdrag* 1969:10  
*Lagringsverksamhet* 1969:32, 138, 1970:45, 46  
*Lantmåteriförväntningar* 1970:9  
*Lastning och lossning* av fartyg 1969:81  
*Lastning och lossning* av andra transportmedel 1969:129  
*Ledningar* 1969:35, 42, 1970:60  
*Lekstugor* 1969:45  
*Leveransrotköp* 1970:49  
*Linbana* 1969:35  
*Lombardering* 1969:24, 136, 1970:52  
*Luftfartsverket* (frivilligt inträde) 1969:139  
*Luftskyddsmateriel* 1969:36  
*Lägerverksamhet* 1969:134  
*Läkemedel* 1969:59  
  
*Manskapshus* 1969:45  
*Mark och byggnad*, omsättning av 1969:109  
*Markiser* 1971:4 (beskattningsvärdets bestämmande vid försäljning, inmontering och förvaring av markiser)  
*Marknadsundersökningar* 1969:68  
*Markundersökning* 1969:114  
*Maskinkonstruktioner* 1970:14  
*Medlemsblad* 1969:31, 125, 152  
*Mindre del av verksamhet* 1969:27  
*Monteringsfärdiga hus* 1969:44, 123 (kiosk)  
*Montrar*, uthyrning av 1969:74  
*Moped* 1970:1  
*Motorbyten* 1969:23, 1970:51  
*Motorcykel* 1970:1  
*Motorgasol* 1970:20  
*Muddring* 1970:20  
*Mässor och utställningar* 1969:74, 1970:97

R II: 18

- Mönster* 1969: 126 (rätt till), 1970: 28 (skatteplikt för)
- Oljecisterner*, rengöring av 1969:127  
*Oljesanering* 1969:127  
*Omsättning inom landet* 1969:49, 1970:74  
*Omsättningsränta* 1969:24, 1970:52  
*Organisationskonsulter* 1969:113
- Panter* försäljning av under konkurs 1969:29  
*Parningsavgifter* 1970:7  
*Personalförening* 1969:109  
*Personalservering* 1969:106  
*Personbil* 1970:2  
*Prenumerationsavgifter* 1970:84  
*Prenumerationsförmedling* 1969:91  
*Prestationsmärken* 1969:101  
*Privatrum*, uthyrning av 1969:133  
*Projektering, ritning, konstruktion* 1969:43, 111  
*Provision* (reklambranschen) 1969:76
- Rabatt* 1969:22, 24, 146, 1970:53  
*Radio- och TV-reklam* 1969:73  
*Receipt* 1969:60  
*Rederier* (frivilligt inträde) 1970:65  
*Redovisningsmetoder* 1969:11, 26, 1970:55  
*Redovisningsmetoder*, övergång mellan 1969:76, 148  
*Redovisningsskyldighet* 1969:25, 1970:54  
*Reklam och annonsering* 1969:66, 1970:46  
*Reklam, distribution av* 1969:69  
*Reklam för utländsk uppdragsgivare* 1969:74, 1970:47  
*Reklam, uttag av vara för* 1970:19  
*Reklam- och presentartiklar* 1969:73  
*Reklambidrag* 1970:74  
*Reklamfilmvisning* 1969:72  
*Reklammaterial*, framställning av 1969:68  
*Reklamskyltar* 1970:15  
*Rengöring av fastighet* 1969:127  
*Renhållning* 1969:80, 128  
*Representationskostnader* 1969:28, 1970:17  
*Resebyråer* 1969:130, 1971:13 (programhäften)  
*Resekostnader* 1969:22, 1970:50, 98  
*Resetidssättning* 1969:22, 1970:50, 98  
*Restaurangnotor* 1969:28  
*Returemballage* 1969:147  
*Rumsuthyrning* 1969:62 (hotell och pensio-  
nat), 133 (privatrum)  
*Räntor* 1969:22, 1970:52
- Saktning och sandning av väg* 1969:80  
*Schaktningsuppdrag* 1969:41  
*Schaktmassor*, omflyttning av 1969:146  
*Servering* 1969:61, 106 (personalservering),  
145 (diners-en-ville-verksamhet), 1970:8 (va-  
riété-, entré- och kuvertavgifter)  
*Servisavgifter* 1969:62  
*Sjukhus* 1969:60, 63  
*Sjöfartsverket* (frivilligt inträde) 1969:138  
*Skattepliktig omsättning* 1969:25, 1970:54
- Skattskyldighetens inträde* 1969:11, 26, 1970:  
13, 55, 1969:136 (överlåtelse av varuford-  
ran), 1970:56, 100 (byggnadsbranschen), 79  
(höjd mervärdesskatt), 1971:2 (efterkrav,  
postförskott m m i samband med skattesats-  
höjning), 8 (vid skattepliktig försäljning av  
byggnad)  
*Skogsarbeten* 1969:90  
*Skogsbruk* 1969:44  
*Skolmältider* 1969:109  
*Skrivbyråer* 1971:13  
*Skyltskåp* 1970:15  
*Skyltning och dekoration* 1969:74  
*Skörd* 1969:44  
*Slaktdjursavgift* 1969:144  
*Snöröjning* 1969:80  
*Snöskoter* 1969:88, 1970:6  
*Sopförbränning* 1969:152  
*Sophämtning* 1969:128  
*Speditörer* 1969:31, 1970:43, 46 (frivilligt in-  
träde)  
*Spelautomater* 1969:34  
*Språngavgifter* 1969:129  
*Spöranläggning* 1969:43  
*Stadsplan* 1970:9  
*Ställiga myndigheter* 1969:50  
*Stugor*, uthyrning av 1969:133  
*Stuveri* 1969:81, 129  
*Ställverk* 1970:9
- Teaterreklam* 1969:73  
*Testkostnad* 1970:75  
*Tippmassor*, mottagande av 1969:129  
*Totalentreprenad* 1969:121  
*Traktamentsersättning* 1969:22, 1970:50, 98  
*Transport i samband med skörd* 1969:44  
*Transport i samband med avverkning* 1969:44  
*Transport i samband med renhållning* 1969:  
128, 1970:101  
*Transport och spedition* 1969:31, 1970:42, 72  
(av rötslam)  
*Travtränare* 1969:153  
*Trelleborg transit* 1969:33  
*Trålar* 1970:10  
*Turisttrafikförbund* 1969:132  
*Tvättautomater* 1969:34
- Undervisningsverksamhet* 1969:134  
*Utgående skatt* 1969:14, 1970:34  
*Uthyrning* 1969:143 (film), 1970:3, 1970:74  
(bil i visst fall)  
*Uthyrningsavtal* 1969:4  
*Utländska beskickningar* 1970:42  
*Utländska företagare* 1969:54, 1970:75 (rede-  
rier)  
*Utländska turister*, försäljning till 1969:49,  
1970:42  
*Utländska uppdragsgivare*, reklam för 1969:75,  
1970:47  
*Utrikesdepartementets kurirexpedition* 1969:83,  
1970:42  
*Utrikes trafik* 1969:58, 82  
*Utställningar och mässor* 1969:74, 1970:97  
*Uttag av bil* 1970:3

- Vara*, försäljning av i samband med inmontering i fastighet 1969: 118, 1970: 57, 80 (höjd mervärdeskatt)
- Variété-, entré och kuvertavgifter* 1969: 62, 1970: 8
- Varuefterkrav* 1969: 32, 33, 1970: 44
- Varufordran* överlåtelse av 1969: 135, 1971: 4
- Varusindustrin*, försäljning till 1969: 57
- Vattenavledningsföretag* 1970: 67
- Villkorlig rabatt* 1969: 22, 1970: 51
- Virkesmätning* 1969: 44
- Virkestransporter* 1969: 44
- Växeltransaktioner* 1969: 23, 1970: 52
- Vvs-anläggning* 1970: 15
- Väg* 1969: 42, 1970: 16 (rondeller)
- Vägunderhåll* 1969: 80
- Välgörenhetsmärken* 1969: 101
- Yrkemässig trafik* 1970: 13
- Yrkemässig verksamhet* 1969: 51 (statliga och kommunala myndigheter), 55 (utländska företag), 91 (skogsbruk), 101 (ideella föreningar), 1970: 64 (hunduppfödning), 67 (vattenavledningsföretag), 1970: 98 (fritidsfiskare)
- Yttre vatten- och avloppsledning* 1969: 42
- Årsskrift* 1969: 101
- Återbäring* 1969: 24, 146, 1970: 53
- Övergångsbestämmelser* 1969: 1, 9 (vissa förskott), 79 (avverkningsrätter), 85 (arkitekter och konsulter), 87 (justering av allmän varuskatt), 1970: 6 (försäljning av uthyrningsbilar), 29 (formgivare, inredningsarkitekter), 47 (leveransrotköp).