Meddelanden från Riksskatteverket

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

Serie I ang. direkt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Dt = Direkt skatt – taxering

Nr 11 1974 – Årg. 4

Genomsnittspris på djur och återanskaffningskostnad för inventarier vid beräkning av inkomst av jordbruksfastighet enligt bokföringsmässiga grunder[1]

RSV Dt 1974:49

Tryckt den 20 januari 1975

den 21 november 1974

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

RSV har vid sammanträde den 21 november 1974 beslutat *dels* fastställa genomsnittspris på djur och återanskaffningskostnad för inventarier[2] att användas vid övergång till bokföringsmässig redovisning av inkomst av jordbruksfastighet *dels ock* meddela följande anvisningar för sådan övergång. Värdena på djur är även avsedda att ligga till grund för värdesättningen av djur för skattskyldiga som tillämpar bokföringsmässig redovisning det beskattningsår, för vilket taxering skall ske år 1975 under förutsättning att beskattningsåret avslutas efter den 30 september 1974. Värdena på djur och inventarier vid övergång till bokföringsmässig redovisning samt anvisningarna, i vad avser beräkning av ingångsvärden vid övergång till sådan redovisning, skall tillämpas vid 1976 års taxering beträffande

[1] Jfr RSV Dt 1974:10 – Enligt förslag i proposition (prop) 1974:185 skall fr o m 1975 års taxering lantbrukare med inkomstredovisning av jordbruksfastighet enligt kontantprincipen få rätt att tillämpa samma regler vid förmögenhetsberäkningen som tidigare införts beträffande lantbrukare med bokföringsmässig inkomstredovisning (prop 1974:98, SFS 1974:311). De nu föreslagna bestämmelserna kommer, om förslaget godkänns av riksdagen, att innebära (prop 1974:185 s 20), att lagret får tas upp till lägst 40 %. Till grund för denna lagervärdering i förmögenhetshänseende skall användas de djurvärden som anges i bilaga 1 till dessa anvisningar eller, om sådant värde ej fastställts, t ex ifråga om särskilt dyrbara avelsdjur, allmänna saluvärdet. Lägsta värde, som får tillämpas av lantbrukare med inkomstredovisning enligt kontantprincipen vid förmögenhetsberäkningen blir således 40 % av fastställda genomsnittspriser resp i förekommande fall 40 % av allmänna saluvärdet.

[2] Här avses inte s k byggnadsinventarier. Kostnaden för sådana tillgångar får enligt 10 § ikraftträdandelagen under däri angivna förutsättningar avräknas från avskrivningsunderlag eller ingångsvärde för byggnad och tillföras ingångsvärde för inventarier (jfr avsnitt C på s 9).

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

— skattskyldig som under år 1974 förvärvat äganderätt eller nyttjanderätt till jordbruksfastighet, som utgör särskild förvärvskälla, men beträffande vilken fastighet den skattskyldige redan före förvärvet beräknat inkomsten av jordbruksfastigheten enligt den s k kontantprincipen, och som vid 1975 års taxering inte tillämpat bokföringsmässig redovisning
— skattskyldig som fr o m den 1 januari 1975 förvärvar äganderätt eller nyttjanderätt till jordbruksfastighet, som är särskild förvärvskälla[3]
— skattskyldig som haft bruttointäkt av jordbruksfastighet, vilken utgör särskild förvärvskälla, om bruttointäkten för beskattningsåret 1973 enligt taxeringsnämndens beslut uppgått till eller överstigit 70 000 kr, och som vid 1975 års taxering inte redovisat inkomst av jordbruksfastigheten enligt bokföringsmässiga grunder[4]
— skattskyldig som frivilligt övergått att redovisa inkomst av jordbruksfastighet enligt bokföringsmässiga grunder fr o m den 1 januari 1975. Som förutsättning för frivillig övergång till bokföringsmässiga grunder gäller att den skattskyldige senast tre månader före övergången gjort anmälan härom till skattechefen i det län där jordbruksfastigheten är belägen (3 § ikraftträdandelagen).

Vid bedömning om bruttointäkt av jordbruksfastighet enligt taxeringsnämndens beslut uppgått till eller överstigit 70 000 kr för beskattningsåret 1973 bör i sådana fall, där flera delägare eller brukare finns till jordbruksfastigheten, med bruttointäkt förstås bruttointäkten av jordbruksfastigheten i dess helhet.

Exempel En jordbruksfastighet ägs och brukas av far och son tillsammans. Fadern äger 3/4 och sonen äger 1/4. Bruttointäkten för brukningsenheten utgör enligt taxeringsnämndens beslut vid 1974 års taxering (beskattningsåret 1973) 240 000 kr. Även sonen, vars andel av bruttointäkten utgör 60 000 kr, skall gå över till redovisning enligt bokföringsmässiga grunder.

Exempel Två makar äger en jordbruksfastighet som de brukar tillsammans. Bruttointäkten utgör 100 000 kr enligt taxeringsnämndens beslut vid 1974 års taxering. Båda skall gå över till bokföringsmässig redovisning, även om varderas andel av bruttointäkten understiger den vid 1976 års taxering gällande gränsen 70 000 kr.

---

[3] De nya reglerna för obligatorisk övergång vid 1976 års taxering skall emellertid ej tillämpas om skattskyldig under år 1975 förvärvat äganderätt eller nyttjanderätt till jordbruksfastighet, som utgor särskild förvärvskälla, men beträffande vilken fastighet den skattskyldige redan före förvärvet beräknat inkomsten av jordbruksfastigheten enligt kontantprincipen.

[4] Övergång till redovisning enligt bokföringsmässiga grunder behöver ej ske, om driften i förvärvskällan upphör under det beskattningsar, for vilket taxering skall äga rum i första instans år 1976.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Värden vid beskattningsårets ingång på djur och inventarier

Enligt ikraftträdandelagen skall RSV fastställa värden som skall tjäna till ledning vid beräkning av ingångsvärden på stamdjur[5] och inventarier. De värden, som skall gälla vid 1976 års taxering för skattskyldiga som övergår till bokföringsmässig redovisning den 1 januari 1975, framgår av bifogade förteckning. Dessa värden skall användas även i vissa fall då djur och inventarier förvärvas benefikt efter den 20 november 1974. Värdena motsvarar beträffande inventarier faktisk eller beräknad återanskaffningskostnad och beträffande djur genomsnittspriserna under tiden den 1 oktober 1973–den 30 september 1974.

I sådana fall (vid förlängt räkenskapsår), där skattskyldig vid 1976 års taxering skall använda *tidigare fastställda anvisningar* vid övergång från kontantprincipen till bokföringsmässig redovisning eller vid vissa förvärv av inventarier eller djur genom benefikt fång från överlåtare, som tillämpat kontantprincipen, skall följande gälla.

Om övergång från kontantprincipen till bokföringsmässig redovisning av inkomst av jordbruksfastighet ägt rum den 1 januari 1974 eller om vissa benefika förvärv av djur och inventarier skett efter den 14 november 1973 men före den 21 november 1974 skall såsom värde på djur och återanskaffningskostnad för inventarier tas upp de värden som fastställts i RSV Dt 1974:10. Värdena däri motsvarar beträffande inventarier faktisk eller beräknad återanskaffningskostnad och beträffande djur genomsnittspriserna under tiden den 1 oktober 1972–den 30 september 1973.

Om vissa benefika förvärv av djur och inventarier skett efter den 1 september 1973 men före den 15 november 1973 skall såsom värde på djur och återanskaffningskostnad för inventarier tas upp de värden som fastställts i RSV Dt 1973:20. Värdena däri motsvarar beträffande inventarier faktisk eller beräknad återanskaffningskostnad och beträffande djur de av RSV i november 1972 fastställda värdena[6] ökade med 25 % och i förekommande fall avrundade. Sistnämnda värden grundar sig i sin tur på genomsnittspriserna under tiden den 1 oktober 1971–den 30 september 1972.

Beträffande tillämpningen av värdena gäller följande.

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

A. Djur

Stamdjur m m

Ingångsvärde får endast tas upp för s k stamdjur.

Till stamdjur hänförs i beskattningshänseende de djur som vid in-

[5] Djurbeståndet behandlas enligt de nya reglerna som lager. Skillnaden mellan stamdjur och omsättningsdjur har betydelse vid övergången till redovisning enligt bokföringsmässiga grunder och för värdering de närmast därpå följande tre beskattningsåren, se nedan s 10 "Värde på djur vid utgång av beskattningsår, för vilket taxering skall ske år 1975".

[6] Se Meddelanden från Riksskatteverket, Serie I, 1972:9.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

komstredovisning enligt kontantprincipen är att anse såsom inventarier. Av 18 § ikraftträdandelagen jämfört med förarbetena (prop 1972:120 s 236 och 238) framgår, att såsom stamdjur skall räknas både föräldradjur och rekryteringsdjur. Enligt rådande praxis hänförs till stamdjur som regel — förutom rekryteringsunderlag i förekommande fall — i nötkreatursbesättningar stamtjurar, mjölkkor, amkor och dikor samt i svin-, får- och getbesättningar sådana djur som används för avelsändamål. Vidare anses i praxis hästar av viss ålder som stamdjur. När det gäller arbetshästar bör regelmässigt till stamdjur räknas hästar som uppnått lägst två års ålder. Vid hästuppfödningsverksamhet bör till stamdjur hänföras endast de djur som används för avelsändamål.

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

Ingångsvärde för stamdjur, som förvärvats genom köp, byte eller därmed jämförligt fång, tas upp till ett belopp motsvarande den ursprungliga nyuppsättningskostnaden för stamdjur. Skattskyldig som *under de senaste fem åren före övergången* haft stamdjur i förvärvskällan får, i stället för sin ursprungliga nyuppsättningskostnad, som ingångsvärde för stamdjur ta upp ett belopp motsvarande *värdet av det genomsnittliga antalet* stamdjur av samma slag under de senaste fem åren, dock högst värdet av de stamdjur som finns vid övergången. Värderingen vid denna schablonregel skall då ske på grundval av de genomsnittspriser som har fastställts av RSV närmast före övergången. Om sådant värde inte fastställts tas det allmänna saluvärdet upp som ingångsvärde. Valfrihet råder alltså mellan ursprunglig nyuppsättningskostnad och schablonvärden eller, i förekommande fall, allmänt saluvärde, om stamdjur innehafts fem år eller längre tid. Schablonregeln gäller även för t ex en arrendator, som har bedrivit jordbruk under de senaste fem åren före övergången och som under dessa år eller år 1975 bytt arrende och därvid tagit djuren med sig till den nya arrendegården.

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

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

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

Exempel En jordbrukare, som beslutat övergå till bokföringsmässig inkomstredovisning fr o m den 1 januari 1975 och som haft stamdjur minst fem år, har vid utgången av år 1974 och de närmast föregående fyra kalenderåren haft nedan angivna antal mjölkkor samt kvigor och kvigkalvar.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

År och datum	Mjölkkor	Kvigor och kvigkalvar	Rekryterings-djur
1970-12-31	6	4	4
1971-12-31	9	6	6
1972-12-31	8	10	8
1973-12-31	7	12	7
1974-12-31	10	10	10
Summa	40	42	35

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

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

Om förutsättningarna i exemplet ändras så att antalet mjölkkor resp kvigor och kvigkalvar den 31 december 1973 antas utgöra 10 av vartdera slaget och den 31 december 1974 7 resp 12, blir summan av mjölkkor, kvigor och kvigkalvar samt rekryteringsdjur 40, 42 och 35, dvs desamma som i exemplet. Anledningen till nedgången i koantalet förutsätts vara tillfällig. Som ingångsvärde får då medräknas värdet av det vid övergången faktiskt befintliga antalet mjölkkor, som är 7, och däremot i relationstalet 1:1 svarande antalet rekryteringsdjur, dvs 7. Någon utfyllnad med rekryteringsdjur får således inte ske.

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

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

Rekryteringsunderlag

Som allmän spärregel vid bestämmande av ingångsvärde på rekryteringsunderlag bör oavsett djurslag gälla, att sådant ingångsvärde inte får överstiga *värdet* av det genomsnittliga antalet rekryteringsdjur under de senaste fem åren. Ingångsvärdet får ej heller i något fall överstiga *värdet*

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

av det faktiska antalet sådana djur vid övergången, beräknat på grundval av de värden som i förekommande fall har fastställts enligt lämnade anvisningar för varje särskilt djurslag. (Jämför även vad som sägs på s 4 och s 5 angående beräkning av det genomsnittliga *antalet* rekryteringsdjur).

Nötkreatur

a) *Mjölkdjursbesättningar*

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

b) *Köttdjursbesättningar*

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

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

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

c) *Svin-, får- och getbesättningar*

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

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

B. Inventarier[7]

Skattskyldig, som övergår från kontantprincipen till att redovisa inkomst av jordbruksfastighet efter bokföringsmässiga grunder, får som ingångsvärde för inventarier, som finns på fastigheten vid övergången och som

[7] Jfr not 2 på s 1 och avsnitt C på s 9.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

förvärvats genom köp, byte eller därmed jämförligt fång, ta upp ett belopp motsvarande den ursprungliga nyuppsättningskostnaden. Har den skattskyldige vid övergången haft intäkt av jordbruksfastighet under de senaste fem åren, får han dock i stället efter eget val beräkna ingångsvärdet till ett belopp motsvarande summan av anskaffningskostnaden för de inventarier, som han ägt under kortare tid än fem år, och 50 % av återanskaffningskostnaden vid övergången för övriga inventarier (s k kombinationsmetoden). Kombinationsmetoden gäller även för t ex en arrendator, som har bedrivit jordbruk under de senaste fem åren före övergången och som under dessa år eller år 1975 bytt arrende och därvid tagit inventarierna med sig till den nya arrendegården.

Har inventarium förvärvats på annat sätt än genom köp, byte eller därmed jämförligt fång, dvs genom arv, gåva eller annat benefikt fång, får ingångsvärdet för inventariet beräknas till högst 50 % av återanskaffningskostnaden vid övergången. Har den huvudsakliga delen av inventariebeståndet förvärvats genom benefikt fång, får dock som ingångsvärde för inventarierna tas upp samma värde som överlåtaren skulle fått ta upp om han övergått till bokföringsmässig redovisning. Detta innebär att, om överlåtaren och mottagaren drivit jordbruket mindre än fem år sammanlagt, ingångsvärdet skall utgöras av den ursprungliga nyuppsättningskostnaden och att, om den sammanlagda innehavstiden överstiger fem år, ingångsvärdet på inventarierna får beräknas enligt vilken som helst av metoderna.

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

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

Bestämmande av återanskaffningskostnaden

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

1. *Traktorer*

Återanskaffningskostnad för traktorer, som ägts under minst fem år, kan normalt bestämmas med ledning av följande tabell. De grupper, som anges i tabellen, motsvarar den gruppindelning av traktorer som finns i Riksskatteverkets anvisningar angående avdrag för utbyte av traktor vid beräkning av inkomst av jordbruksfastighet enligt kontantprincipen.[8]

[8] Senaste lydelse i RSV Dt 1973:1.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Grupp	Maximal effekt på kraftuttaget, hk*	Återanskaffnings-kostnad, kr
1	15– 29	28 000
2	30– 44	34 000
3	45– 60	40 000
4	61– 80	50 000
5	81–100	70 000

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

Återanskaffningskostnaden i tabellen innefattar sedvanlig standardutrustning. Tillägg bör dock göras för särskilt värdefull extrautrustning, t ex halvbandsutrustning.

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

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

2. *Andra inventarier än traktorer*

I bilaga 2 finns för olika jordbruksinventarier angivet de värden — motsvarande faktisk eller beräknad återanskaffningskostnad — som bör läggas till grund för beräkning av ingångsvärden för andra inventarier än traktorer. Om befintligt inventarium inte finns med i förteckningen, bör som grund för ingångsvärdets bestämmande läggas det i förteckningen angivna värdet för närmast motsvarande inventarium av samma slag.

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

3. *Vissa maskiner med högt återanskaffningsvärde (specialmaskiner)*

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

Reservmaskiner

Ingångsvärdet på s k reservmaskiner, som behållits kvar på gården, bör i första hand tas upp till 15 % av den verkliga anskaffningskostnaden. Om denna ej kan visas — liksom i de fall (vid ersättningsköp) äldre begagnade

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

inventarier bytts bort men återköpts för tämligen ringa belopp, dock för väsentligt högre belopp än skrotvärdet, för att innehas "i reserv" – bör ingångsvärdet beräknas till 15 % av den i dessa anvisningar angivna återanskaffningskostnaden eller, om sådan ej finns, till 15 % av visad återanskaffningskostnad vid övergångstillfället. Har begagnat inventarium återköpts inom fem år före övergången skall dock enligt huvudregeln kostnaden för återköpet tas upp som ingångsvärde.

Nyuppsättning med begagnade inventarier kort före övergång till bokföringsmässig redovisning

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

C. S k byggnadsinventarier

Med byggnadsinventarier förstås i dessa anvisningar sådana delar och tillbehör som är särskilt avsedda att direkt tjäna byggnadens användning i driften, jämför punkt 3 tredje stycket av anvisningarna till 22 § KL. Dessa delar och tillbehör utgör i regel såväl civilrättsligt som skatterättsligt byggnad (fast egendom resp fastighet), men i avskrivningshänseende är det tillåtet att behandla dem enligt inventariereglerna.

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

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

Detta innebär att restvärdet av sådana s k byggnadsinventarier får öka avskrivningsunderlaget för inventarier, oavsett om anskaffningskostnaden uppförts på särskild plan och blivit föremål för avskrivning såsom fasta inventarier eller ej. Samtidigt skall dock avskrivningsunderlaget för byggnaden minskas med dessa s k byggnadsinventariers anskaffningskostnad.

Vid bestämmande av kostnaden för tillgångar av nu nämnt slag är däremot 13 § ikraftträdandelagen inte tillämplig. Denna paragraf behand-

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

lar endast bestämmande av ingångsvärde för inventarier, men ej för s k byggnadsinventarier.

Värde på djur vid utgång av beskattningsår, för vilket taxering skall ske år 1975

Värde på lager av djur på jordbruksfastighet vid beskattningsårets *utgång* får enligt anvisningarna till 41 § KL inte tas upp till lägre belopp än 40 % av de i bilagan angivna värdena för respektive slag av djur om beskattningsåret avslutats efter den 30 september 1974. Har beskattningsåret avslutats dessförinnan skall värde på lager av djur tas upp till lägst 40 % av de värden för respektive slag av djur som anges i RSV Dt 1974:10. Om sådant värde icke fastställts, t ex i fråga om särskilt dyrbara avelsdjur, får djuren tas upp till lägst 40 % av allmänna saluvärdet.

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

a) Skattskyldig som redan före den 1 januari 1973 beräknade inkomst av jordbruksfastighet enligt bokföringsmässiga grunder och som för beskattningsår, som gått till ända närmast före den 1 mars 1973, redovisat inkomst av jordbruksfastighet enligt sådana grunder.

Enligt lag (1970:232), som trädde i kraft den 1 juli 1970, gällde vid övergång till beräkning av inkomst av jordbruksfastighet enligt bokföringsmässiga grunder särskilda bestämmelser i fråga om värdering av *omsättningsdjur* vid utgången av de tre första beskattningsåren efter övergången. I 4 § ikraftträdandelagen har särskilda bestämmelser meddelats för sådana jordbrukare, som ägde tillämpa den nämnda lagen (1970:232). Enligt 4 § ikraftträdandelagen får i följd härav skattskyldig som vid 1975 års taxering redovisar inkomst av jordbruksfastighet för andra eller tredje beskattningsåret efter övergången ta upp värdet av omsättningsdjur till 20 % resp 30 % av de av RSV fastställda värdena.

b) Skattskyldig som övergått från kontantprincipen till bokföringsmässig redovisning med tillämpning av de nya bestämmelserna.

Enligt 20 § ikraftträdandelagen får skattskyldig utan hinder av punkt 1 av anvisningarna till 41 § KL vid utgången av de första tre beskattningsåren efter övergången ta upp värdet av andra djur än stamdjur till lägst nedan angiven del av de värden som fastställts av RSV för olika slag av djur, nämligen

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

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Värden på djur

(Värdena avser kastningssjukefria och reaktionsfria djur. I värdena har mervärdeskatt *inte* inräknats.)

Hästar

Draghästar

Värde per djur vid olika levande vikt och ålder

Levande vikt, kg	Yngre hästar (4–15 år) värde, kr	Äldre hästar (över 15 år) värde, kr
550	2 900–3 200	1 800
650	3 000–3 300	2 100
750	3 200–3 400	2 500

För Norrland samt Kopparbergs och Värmlands län beräknas i gruppen 4–15 år 400 kr högre pris.

Unghästar

Åldersklass el. motsv.	Värde i procent av värde på motsvarande klass av 4–15-åringar
Föl	25
Ett-åringar	45
Två-åringar	70
Tre-åringar	90

Nötkreatur

Värde per mjölkko vid olika levande vikt och mjölkavkastning

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

I förekommande fall kan tillägg för speciellt avelsvärde ifrågakomma.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Ungnöt

Kvigor och kvigkalvar

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

Gödnöt

Gödnöt värderas efter slaktvärde med följande å-priser.
Värde per djur vid olika levande vikt

Levande vikt, kg	Värde, kr/kg
under 200	5:—
200—300	4:50
över 300	4:—

Svin

Avelssvin

Galtar värderas till 1 000 kr och suggor till 900 kr per djur. I förekommande fall kan tillägg för speciellt avelsvärde ifrågakomma.

Smågrisar och gödsvin

Åldersklass	Värde, kr
Smågrisar under 2 mån	100
Gödsvin 2—4 mån	200
Gödsvin 4—6 mån	350
Gödsvin över 6 mån	425
Gödsvin per kg levande vikt	4:30

Får

Baggar och tackor

Värde per djur vid olika levande vikt

Levande vikt, kg	Värde, kr
50	200
70	250
90	300

I förekommande fall kan tillägg för speciellt avelsvärde ifrågakomma.

Höns

Värdet på höns tas upp till 1:75 à 2:75 kr per styck.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Återanskaffningskostnad för lantbruksinventarier

(I värdena har mervärdeskatt *inte* inräknats)

Redskap för jordbearbetning

Plogar

Traktorplog, buren		
mekanisk stenutlösning	1 skär	1 600
	2 skär	2 100
	3 skär	3 000
	4 skär	4 000
hydraulisk stenutlösning	2 skär	3 800
	3 skär	5 500
	4 skär	6 800
Traktorplog, buren med hydrauliskt manövrerade stödhjul		
mekanisk stenutlösning	4 skär	8 500
	5 skär	10 500
hydraulisk stenutlösning	4 skär	10 000
	5 skär	12 500
	6 skär	14 000
	7 skär	17 500
	8 skär	18 500

Lätta pinnharvar

Sicksackharv	40–160 pinnar	500– 1 500
Långfingerharv, buren med		
stödhjul	60 pinnar 1 sekt.	1 000
	80 pinnar 3 sekt.	1 500
	90 pinnar 6 sekt.	2 000
	120 pinnar 8 sekt.	3 500
utan stödhjul	60 pinnar 1 sekt.	1 000– 1 200
	80 pinnar 3 sekt.	1 200– 1 500
Nätharv		
buren	4,2–6,2 m arbetsbredd	1 700– 2 400
bogserad	3,0–6,0 m arbetsbredd	600– 1 400

Tunga pinnharvar

Sladdfjäderharv		
buren	18– 63 pinnar	1 600– 4 200
bogserad med hel dragbom	43– 97 pinnar	5 200– 9 500
fällbara sidosektioner	37– 55 pinnar	3 200– 5 700
	43– 73 pinnar	4 200– 7 500
	65–101 pinnar	11 500–14 000

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

	Kr
Styvpinnharv, buren	
9–19 pinnar	2 000– 3 500
11–21 pinnar automatisk stenutlösning	3 800– 9 000
31 pinnar automatisk stenutlösning, med stödhjul	25 000
Djupkultivator, buren	
3–13 pinnar, hydraulisk stenutlösning	4 500–11 500

Tallriksharvar

Tallriksharv	
buren 24–48 tallrikar 51 cm	3 000– 5 500
bogserad 40–52 tallrikar 51 cm	6 000– 8 500
Tallriksredskap	
bogserat, med hydraulisk cylinder	
18 tallrikar 58,5 cm	10 000
24 tallrikar 58,5 cm	14 000
32 tallrikar 58,5 cm	16 000
extra tillbehör	
belastningslådor, per par	300
transportanordning	500– 1 000

Knivharvar

Spadrullharv, buren	
4 axlar 44 knivar	2 000
52 knivar	2 200
60 knivar	2 400
6 axlar 82 knivar	3 500
94 knivar	4 000

Rotorkultivator

buren, arbetsbredd 1,0 m	5 200
1,5 m	5 500
1,8 m	5 500– 7 500
2,0 m	8 500
2,5 m	9 500

Sladdar och vältar

Planersladd, arbetsbredd 2,2–5,0 m	2 700– 6 000
Standardvält	
57–175 ringar	2 700– 8 000
Tung vält	
69–155 ringar	7 500–17 000

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

	Kr
Knastervält	
10–70 ringar	2 000–12 000
Ribbvält, arbetsbredd 1,7–2,6 m	2 000– 4 300
Hack- och kupredskap	
Traktorhacka, buren	
hel knivbalk 6–7 rader	3 300– 3 800
3-delad knivbalk 6–9 rader	4 800– 5 700
tillägg för individuell radlyft	800
tillägg för självrensande UNIK-skaft	100
tillägg för uttunnare per st	100
Fronthacka 6–7 rader, med bärhjul, odelad	4 300
9 rader, med bärhjul, 3-delad	8 500
Redskapsbärare med hackaggregat	
6–9 rader	10 000–12 000
Kupredskap, buret 2–4 rader, med stödhjul	1 000– 1 500
2–4 rader, utan stödhjul	900– 1 200
Extra tillbehör för harvar och hackor	
Belastningslåda	100– 200
Harvlyft	200– 1 600
Efterharv 10–100 pinnar	100– 1 000
Dragbom	100– 300
Dragbom med gummihjulsutrustning	400– 600
Centrumdrag för hydraulisk lyft	300– 500
Upphängningsanordning	300
Vinsch för yttersektion	300
Transportutrustning	800– 1 000
Så- och sättningsmaskiner	
Radsåmaskin, buren	
21–33 släpbillar	3 300– 8 500
14–49 ställbara släpbillar	3 300– 9 500
13–43 skivbillar	4 800–14 000
Radsåmaskin, bogserad	
23–33 släpbillar, hydraulisk manövrering	6 500– 8 000
23–33 skivbillar, hydraulisk manövrering	7 500– 9 000
extra tillbehör: bogservagn	3 100– 3 300
spårluckrare efter traktorhjulen	100– 200
arealmätare	200
frölåda	500– 1 500
tillsatsharv	400– 800
transportanordning	500
hydraulisk lyft	300– 400
låda för handelsgödsel	900– 2 000

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

	Kr
Frösåmaskin	
för handkraft, på kärra	200
Maskin för enkornssådd, markdriven	
6–12 rader	7 000–13 500
Radsåmaskin och handelsgödselspridare	
antal billar för utsäde 10–12	7 000
22–30	8 500–11 500
Potatissättare	
för traktor, buren 2–4 rader	2 000– 5 200
för traktor, buren 4 rader m 20 hl behållare	9 500–11 500
Planteringsmaskin, buren	
för plantor 2–7 rader	3 000– 9 500

Maskiner och redskap för gödselspridning

För handelsgödsel

Bredspridare	
buren tallriksutmatning 2,0–2,5 arbetsbredd	1 000– 1 700
bogserad tallriksutmatning 3,8–4,8 arbetsbredd	5 000– 6 000
Rotationsspridare	
centrifugalspridning, rymd 200– 500 l	700– 1 600
centrifugalspridning, rymd 600–1 000 l	2 000–3 800
centrifugalspridning, rymd 2 000–3 000 l (bulkvagn)	3 300– 4 200
Bulkspridare	
arbetsbredd 10 m rymd 3 000–4 000 l	15 000–21 000

För stallgödsel

Stallgödselspridare	
markdriven 20–26 hl rågat mått	3 800–4 300
55 hl rågat mått	11 500
direktdriven 25–38 hl rågat mått	5 700– 6 200
lossningselevator	1 000– 1 500
Kombinationsvagn (stallgödselspridare och självlossande transportvagn)	
lastkapacitet 3–5 ton direktdriven	4 800– 7 500
Gödselvattenpump exkl motor	
turbinpump, uppfordringshöjd 3,0–6,0 m	200– 300
Gödselpump med omrörare, exkl motor	
kapacitet 1 500–6 000 l/min	1 500– 5 000
Gödselvattentunnor med kran och bladspridare	
600– 800 l	500– 600
1 000–3 000 l	600– 1 100

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Spridarvagn för flytgödsel	Kr
markdriven, rymd 3 000–5 000 l	2 000– 3 200
kraftuttagsdriven, rymd 4 000–8 000 l	8 500–16 000

Maskiner och redskap för bekämpning av ogräs, växtsjukdomar och skadedjur

Tryckluftsspruta	
ryggburen, rymd 10–20 l	150– 300
Spruta för kontinuerlig handpumpning	
ryggburen, rymd 15–25 l	200– 300
tunnspruta med kärra, rymd 65 l	600
Motordriven fläktspruta	
ryggburen, rymd 10–20 l	1 000– 1 500
Motorspruta	
handbogserad, rymd 100–150 l	2 600– 4 200
självgående, rymd 200 l	5 500
Fläktspruta för traktor	
rymd 75 l puder, utan pump	3 200
rymd 150–900 l vätska, med pump	1 500– 6 500
Traktordriven spruta, monterad på traktorn	
arbetsbredd 6 m rymd 200 l	1 000
arbetsbredd 8 m rymd 400 l	2 000– 2 500
arbetsbredd 10 m rymd 600 l	3 000– 4 200
arbetsbredd 10 m rymd 1 000 l	4 700
Traktordriven spruta, bogserad	
arbetsbredd 10 m rymd 1 000 l	5 000–12 500
arbetsbredd 12 m rymd 1 500 l, med höjningshydraulik	10 500–14 500
arbetsbredd 20 m rymd 2 000 l, med höjningshydraulik	17 500
Sprututrustning för enkorns såmaskin (6-radig)	1 200

Självgående skördetröskor

Fabrikat och typ	Skärvidd cm	Tankrymd hl	I standardutrustningen ingår bl a följande[1]	Värde, kr
Clayson				
85-S	259	18	a e	58 500
1520	305	18	a e	73 000
1550	518	35	a e	155 000

[1] Se not s 18 (mitten).

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Fabrikat och typ	Skärvidd cm	Tankrymd hl	I standardutrustningen ingår bl a följande[1]	Värde, kr
Dronningborg				
D- 900	229	14	a b g	50 000
D-1200	308	22	a e g	76 000
D-1600	367	22	a e g	87 500
D-2500	555	36	c e g	157 000
Fahr				
M 600	255	15	a f	55 000
M 1200	360	30	a e	98 000
M 1600	570	50	c e	179 000
International				
Sampo 35	243	17	a e g	52 000
Sampo 410	290	23	a e g	63 500
531	427	30	a e g	100 000
John Deere				
940	305	21	a e	71 000
970	488	29	a e	124 000
Massey-Ferguson				
MF 186	251	22	a d	54 000
MF 187	297	22	a d	62 500
MF 487 spec	297	23	a e	77 000
MF 520	360	30	a e g	98 000
MF 620	430	30	a e g	119 000
Volvo-BM				
S-800	221	14	a d	44 000
S-830	264	19	a e	54 000
Volvo-BM/Claas				
Consul	300	20	a e g	76 000
Mercator 70	420	30	a e g	101 000
Dominator 100	510	55	c e	179 000

[1] Standardutrustning

Kraftöverföring

a = mekanisk växellåda
b = mekanisk växellåda med fram-backkoppling
c = hydrostatisk

Styrning

d = mekanisk
e = hydrostatisk
f = servo (hydraulisk)
g = halmhack

Bogserade skördetröskor

Fabrikat och typ	Skärvidd cm	Tankrymd hl	Värde, kr
Dronningborg			
D 500	150	13	25 000
D 600	180	13	26 000
JF			
MS 70 sidmonterad	180	6	15 000
MS 90 sidmonterad	240	12	22 000
MS 105 sidmonterad	300	15	26 000

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

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

	Kr
Hydrostatisk framdrivning	10 000
Hydraulisk hjälpstyrning	1 200– 2 800
Hydraulisk lyft för skärbord och haspel, merpris	800– 1 100
Pick-up utrustning	1 100– 6 600
Roterande stråskiljare, merpris	600– 1 100
Kamhaspel, merpris	800– 1 100
Halmhack, buren	2 400– 5 800
Halmbuntare, buren	3 300
Halmpress, buren	2 400– 6 200
Drivhjul, specialdimension	2 000– 4 800
Däck, specialdimensioner, merpris	400– 2 400
Slirskydd för däck, per par	400
Vikter för styrhjul	300
Hytt med hydraulutrustning	4 500–10 000
Transportanordning för skärbord	1 800– 3 800
Transportanordning för haspel	400
Belysning	300
Timräknare	250

Tröskverk[1]

I värdena ingår sedvanlig extra utrustning

Enkelrensande,	stationärt	3 000
	transportabelt	3 500
Helrensande,	stationärt	5 200– 6 200
	transportabelt	5 200– 7 800
Dubbelrensande,	stationärt	6 700
	transportabelt	9 000–10 500

Övriga maskiner för skörd och rensning

För vallfoder- och spannmålsskörd

Traktorslåttermaskin, buren och direktdriven	
med skärapparat 5–7[1]	1 600– 2 000
d:o med anslutning till stjälkkross	1 800– 2 300
med 2– 4 rotorer	2 000– 4 200
med 21–39 slagor	3 000– 6 200
Slåtterkross och strängläggare, bogserad	
skärapparat 210–280 cm	11 000–19 000
rotorer 220 cm	20 000
hydrauldriven, skärapparat 365 cm	27 500
Korgräfsa (hjulräfsa)	700
Släpräfsa för häst	250
Släpräfsa för traktor, buren, 12–23 pinnar	500– 800

[1] Återanskaffningsvärden, beräknade med beaktande av prisindex för lantbruksmaskiner.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Hövändare och räfsa:			Kr
arbetsorgan	*arbetsbredd, m*		
cylinder	2,5–3,0	buren	2 200– 3 300
fingerhjul	1,5–2,5	buren	2 300
fingerhjul	3,0	bogserad	4 200
gaffelsidkedja	2,0–2,7	buren	1 700– 2 800
rotorer	3,3	buren	4 200
rotorer	4,9	bogserad	5 000

Löspress, pick-up	
kapacitet per tim 5–20 ton hö eller halm	8 000–11 500
Hårdpress, pick-up	
kapacitet per tim 10–15 ton hö eller halm	11 000–16 000
kapacitet per tim 20–25 ton hö eller halm	22 000
Balsamlingsvagn 7–8 m^3	1 600– 2 500
Balkastare, traktormonterad	3 300
Självlastande vagn	
18–24 m^3	12 500–15 000

Hackar

Fabrikat och modell	Bogs el självgående	Skärvidd cm	Antal slagor	Antal kniv, max	Värde, kr S:a	Bas-maskin	Skäraggr	Pick-up
Gehl								
CB 600	B	228		6		23 000	9 500	7 000
Gyro								
SH 1100 C	B	110	15		4 300			
SH 1300 C	B	130	21		4 800			
BH 1300 B	B	130	21		5 700			
BH 1500 B	B	150	24		6 500			
JF								
FH 112	B	110	16		3 800			
FH 132	B	130	20		4 200			
FHT 132	B	130	20		6 500			
FC 80	B	130		24	10 500			
Taarup								
DM 1100	B	110	15		4 800			
DM 1350	B	135	21		6 000			
S 1250	B	125	21		7 000			
S 1500	B	150	21		9 500			
DC 1500	B	150	33	3	12 500			
BS 1500	B	150	45		14 000			
SE 1650	B	165		6		17 000	8 800	6 800
SE 2100	B	210		6		19 000	9 500	6 800

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Extra utrustning till hackar:	Kr
höskärm	400– 600
halmskärm	200– 400
strängläggarrör	400
manövercylinder	300– 400
kopplingsanordning för vagn	500– 1 400
myrsyreaggregat	500

För spannmålsrensning

Aspiratör	
med motor 8–40 ton/tim	1 400– 4 800
Sädesrensmaskin	
med motor 5–6 ton/tim	2 400– 3 300

För potatis- och rotfruktsskörd

Potatisupptagare, kasthjulsmaskin	
för traktor, buren	1 100– 1 400
strängläggare	500
Sållmatteupptagare, buren och direktdriven	2 400
med gummihjul och gummiklädd elevatormatta	2 800

Helautomatisk potatisupptagare

antal sorterare	sorteringsyta m^2	tankvolym hl	
2	1,2	–	18 000
4	1,0	15	31 000
5	1,5	20	40 000
5	2,5	30	50 000
4	3,5	50	75 000

extra utrustning:	
hydraulisk sidoreglering	2 000
tipptank	4 000
rulltank	8 000
blastkross	7 500
Potatissorterare, exkl motor för hand-	
eller motordrift	500– 1 000
motordrift	2 000
Potatissorterare, exkl motor, med pålast-	
ningselevator och rullbord	5 500– 8 500
kompl med borstmaskin och motor	11 500
Elevator till potatissorterare	
bordssorterare, inkl såll	1 000
rullbord	2 000

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

	Kr
Betlossare för traktor, buren 3–4 radig	1 200
Betlyftare för traktor, buren 3–4 radig	1 500
Betupptagare med elevator 1–2 radig	4 800– 7 500
Betskördemaskin bogserad och direktdriven, tank för 1,5–2,5 ton	35 000–42 000
Betlastare, buren och direktdriven	2 500– 4 800

Vagnar, kälkar och kärror

Vagn med gummihjul

Enaxlig utan broms

lastförmåga ton	Fast flak kr	Bakåttipp kr	Trevägstipp kr
2	2 000		
3	3 000	4 500	
4	3 500	5 000	5 500
5	4 000	5 500	6 000
6	4 500	6 000	6 500
8		8 500	9 500
10			12 000
12			14 500

Tvåaxlig med mekanisk parkeringsbroms

Lastförmåga ton	Fast flak kr	Tvåvägstipp kr	Trevägstipp kr
3	3 500	5 500	
4	4 000	6 000	6 500
5	4 500	6 500	7 000
6	5 000	7 000	7 500
8		9 500	10 000
10			12 000
12			14 500

Tillägg för:

mekanisk parkeringsbroms		500
hydraulisk broms	2 hjul	500– 1 000
	4 hjul	1 000– 2 500
tryckluftsbroms	2 hjul	1 500
	4 hjul	2 500
plåtbelagt flak		500– 1 000
grusspridarläm		500
spannmålslämmar		1 000– 1 500
reservhjul		400– 800

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

	Kr
Container av plåt 2,2–3,3 m^3	800
med transportvagn	2 000
Container av plåt, högtippande 3,5–4,5 m^3	4 300– 4 800
Tippvagn med plåtkorg	
tippning bakåt, rymd 4– 7 m^3	5 500– 9 500
tippning åt sidan, rymd 10 m^3	16 000–18 000
Kombinationsvagn, självavlastande, direktdriven, 3–4 ton	5 000– 6 000
grönfoderhäck	800
avlastningselevator	1 200– 1 500
Systemvagn för containerutrustning	6 500– 8 000
flak	2 500– 3 300
spannmålstank 6–8 m^3	1 700– 2 300
vätsketank 4 m^3	2 000
flytgödselspridare 4 m^3	3 800
Redskapskärra för traktor	400– 600
Släpkärra till personbil	500– 2 000
Släpsax	100– 500
Släpkälke	300– 600
Övriga kälkar	200– 500
Kälkkärra	500– 600
Släp- och hjulreden	200
Lastbankar, per st	200– 1 000

Kärror

Skottkärra, säckkärra eller liknande	100– 200
Fodervagn, 2–3-hjulig 200–500 l	250– 600
Transportmoped, 3-hjulig	2 300

Motorer

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

hk	kW	
2	1,5	600
3– 5	2,3– 3,8	700– 900
8–10	6,0– 7,5	1 000– 1 300
15–20	11,3–15,0	1 600– 2 100
25–30	18,8–22,5	2 700– 3 300

Förgasarmotor

2– 2,5	1,5– 1,9	700– 800
3– 5	2,3– 3,8	900– 1 100
6–10	4,5– 7,5	1 200– 1 600

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

	hk	kW	Kr
Dieselmotor	9	6,8	4 800
	18	13,5	6 700
	27	20,3	7 500
	36	27,0	8 000

Lastapparater för traktor	Medelvärde, kr	
Frontlastare		
med automatiskt återgående redskap		
lyftkraft 600–1 000 kp	2 400	(2 000–3 000)
lyftkraft 1 100–1 500 kp	2 800	(2 500–3 500)
med separat oljepump och hydraulisk manövrerade redskap		
lyftkraft 1 000–1 500 kp	6 000	(4 800–9 500)
lyftkraft 1 600–2 500 kp	9 500	(8 500–11 500)
Utrustning:		
gödselgrep		700– 1 000
gödselgrep och insatsskopa		1 000– 1 100
grusskopa		700– 1 000
snöskopa		800– 1 100
högrep		900– 1 400
räfsa		800– 1 000
betgrep		1 000– 2 000
universalgrep		1 000– 1 400
lyftgaffel		300– 500
diagonalblad		1 100
schaktblad		800– 1 400
Pall-lyftare för traktor 1,6–2,1 ton		1 700– 2 000
Kran, monterad till traktorns hydraul lyftkraft 500 kp		400– 1 700
Vinsch, frontmonterad, dragkraft 1 100–2 000 kp		1 100– 1 600
monterad till traktorns hydraul dragkraft 1 000 kp		1 100

Inventarier för foderberedning m m	
Hammarkvarn, utan motor och fläkt	
avverkning spannmål 0,2–0,5 ton/tim	1 400– 2 100
avverkning spannmål 1,0–4,0 ton/tim	2 800–16 000
Sten (gröp) kvarn, utan motor	
avverkning 0,4–2,0 ton/tim	1 400– 2 800
Spannmålskross, utan motor	
avverkning 0,5–2,5 ton/tim	2 000– 6 500
Foderblandare, utan motor	
av galvaniserad plåt, 650–9 500 l	1 100– 3 800

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

	Kr
Hackelsemaskin, för handdrift	150– 200
Hackelsemaskin, för eldrift	1 000– 1 200
Fodervåg, 10–200 kg	100– 200
Rotfruktsskärare och -rivare	
för handkraft	100– 300
för eldrift med motor	1 400– 2 000
Foderkokare 160–400 l	700– 1 000
Vattenvärmare	
el-doppvärmare med termostatreglage	200

Inventarier för transport av foder m m

Silofläkt för transport av hackat foder		
med inmatningselevator		7 000
med inmatningstråg		5 000
fläktrör 300 mm, per m		50
fast böj, per st		100
Transportfläkt för torkat foder		4 200
mottagningsbord		700
Gårdshack (hackning och transport)		
avverkning 25 ton grönfoder/tim		13 000
Hö-, halm- och kärvtransportör, med motor		
bandtransportör	3–15 m	2 500– 7 500
kedjetransportör		
dubbel kedja	4–18 m	2 800– 7 500
enkel kedja	4–15 m	2 200– 5 000
för längre transportör, pris per m		300
transportörvagn		1 100– 2 300
Skruvtransportör, längd	3–12 m	
diam. 4″ med motor		900– 1 600
utan motor		600– 900
5″ med motor		1 100– 2 100
utan motor		700– 1 300
6″ med motor		1 300– 2 700
utan motor		900– 1 700
påfyllningstratt till 4–6″		200– 300
skruvrens		200
transportställning		200
Säcklyftare (träkonstruktion)		200
Säckhållare		150
Gripklo		500
Hissvåg		500
Hissblock (spel)		600

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

	Kr
Plansilotömmare	
för traktorlyft	6 500
för traktorlyft, med höglyft	10 000
för traktorlastare	10 000

Inventarier för djurskötsel

Mjölkkylare utan elektr kylaggregat	
med el-motor	400
utan el-motor	100– 200
Diskapparat	150– 300
Klippapparat	200– 300
Mjölkmätare	500
Äggtvättare	300
Äggvagn	350
Värprede, löst, 6 fack	50
Kullhus	300
Vattentråg av stål, hopfällbart	250– 300
Kreatursvåg för svin	600– 900
Kreatursvåg för nötkreatur	1 400– 2 800
Foderautomat 30–300 l	200– 600
Värmelampa	100– 150
Pump för betesmark (självbetjäning)	400
Tunna, plåt eller trä, 500–3 000 l	400– 1 100
El-stängselapparat	200

Inventarier för markanläggningar och vägar

Jordborrmaskin, för hydraulisk lyft	1 100– 1 900
Täckdikningsplog	
buren	1 500
bogserad	1 000
direktdriven	3 800
Dikningsmaskin, kopplad till traktor, direktdriven	12 500–19 000
Grävaggregat, för hydraulisk lyft, med diknings- och rensningsskopor	11 500–14 000
Snöplog, för traktor	
diagonalplog 200–250 cm	500–2 400
spetsplog 220 cm	1 500– 2 400
Snöslunga, buren, arbetsbredd 220 cm	1 700– 3 300
Schaktblad, komplett med ram 200–240 cm	1 700– 2 800
Vägsladd, snöplog och schaktblad för hydraulisk lyft, 200 cm	600

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

			Kr
Väghyvelblad, komplett med kantskär			
200–240 cm			900– 1 200
Röjningskrok, stenupptagare			700– 1 100

Diverse inventarier för växtodling, brandskydd m m

Trädgårdstraktor, jordfräs			
	Motorstyrka hk (SAE)	Drivmedel	
Enaxlig traktor med standard-utrustning	3– 5	bensin	1 100– 4 800
	6– 7	bensin, diesel	3 200– 7 000
	8–15	bensin, diesel, fotogen	4 800–12 000
transportvagn, tillägg			600– 2 400
Drivmedelstank, 2 000–5 000 l			800– 1 400
Kapsåg för hydraulisk lyft			1 000
Decimalvåg, med vikter			250
Vattenhaltsmätare			200– 1 000
Presenning av väv per m^2			9
Brandsläckningsapparat			
kolsyresnösläckare			150– 200
pulverdimsläckare			300– 400
Radioanläggning ("privat radio") för samband inomgårds			
stationär enhet			1 700– 2 100
mobil enhet			1 000
bärbar enhet			300– 600

Bevattningsanläggningar

Elmotordriven pump, med motor, startapparat och sugledning	
kapacitet 40 m^3/tim	5 000
kapacitet 60 m^3/tim	6 000
kapacitet 120 m^3/tim	7 500
kapacitet 180 m^3/tim	10 500
Traktordriven pump	
kapacitet 40 m^3/tim	800
kapacitet 50–100 m^3/tim	1 400
kapacitet 60–150 m^3/tim	2 800
Spridare	
långsam spridare, per st	50– 250
spridare för snabb-bevattning, per st	500– 2 000

Specialinventarier för maskin- och byggnadsunderhåll

Skruvstycke	100– 300
Smidesstäd och tänger	200– 800

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

		Kr
Kolässja med fottramp	400–	600
Borrmaskin, lös, eldriven	100–	700
Bänkborrmaskin	500–	800
Pelarborrmaskin	1 500–	2 000
Slipsten med el-motor		700
Smärgelskiva och slipsten, med el-motor		800
Bänkslipmaskin	400–	700
Pelarslipmaskin	800–	1 500
Rondellslipmaskin		800
Vinkelslipmaskin	600–	800
Gängsnitt med tappar		300
Gängkloppa	100–	300
Avdragare	100–	200
Hylsnyckelsats		200
Momentnycklar		200
Handcirkelsåg	400–	800
Kap- och klyvsåg		1 000
Hyvelbänk		200
Verkstadskran 1,5 ton		2 500
Domkraft, hydraulisk, 2–30 ton	50–	500
Domkraft, hydraulisk "garage-typ" 2–10 ton	500–	1 500
Kompressor, för traktorns kraftuttag		300
med tank	800–	2 500
Svetsaggregat med utrustning, el-svets	500–	2 000
Svetsaggregat med utrustning, gas-svets	800–	2 000
Högtryckstvätt	2 500–	6 000
aggregat till lantbrukskspruta		500
Batteriladdare		250

Torkar och silor

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

Vattenpumpar och hydroforer

Vattenpump, för traktorns kraftuttag 25–50 l/min	700

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

Maskinell utrustning i djurstallar

Maskinell utrustning (eller delar därav) i djurstallar, såsom rörmjölkningsanläggningar, spannmjölkningsanläggningar och anläggningar för helautomatisk ut-

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

gödsling, utgör i normalfallet tillbehör till byggnad, s k byggnadsinventarier. Se härom i anvisningstexten avsnitt C s 9.

	Kr
Mjölkningsorgan till rörmjölkningsanläggning	900
Maskin, aluminium eller rostfritt stål, till spannmjölkningsanläggning	1 100– 1 300
Pumpaggregat, drivet från traktor	500– 1 400
Mjölkkylare, aggregat med kondensor och termostat	
för 2 flaskor	1 400
för 4 flaskor	2 800
Elektrisk vattenvärmare slutet system 60–150 l	700– 900
Utfodringsvagn för kraftfoder	
manuell utmatning med 60–150 Ah batteri	800– 1 100
eldriven	3 300– 4 300
Mjölfoderblandare med ställbar inmatning ("portionerare") med automatikskåp och mikrobrytare	
ett spannmålsslag kan blandas med ett tillsatsmedel	4 500– 5 000
två spannmålsslag kan blandas med ett tillsatsmedel	5 500– 6 000
två spannmålsslag kan blandas med två tillsatsmedel	6 500– 7 000

Inventarier för skogsbruket

Motorsåg	Medelvärde, kr	
–4 hk	1 300	(1 000– 1 600)
4–6 hk	1 400	(1 100– 1 600)
6– hk	1 500	(1 300– 1 900)
Röjningssåg, utan motor		900– 1 000
Röjningssåg, med motor		1 300– 2 200
Barkningsmaskin, bärbar, motorsågsdriven		1 100
traktorburen kraftuttagsdriven		5 500
mobil kraftuttagsdriven		9 500
Skogskultivator		
buren		1 600– 2 200
bogserad enkel		4 300
bogserad dubbel		9 500
Planteringsmaskin, med besprutningsaggregat		3 800
Trädfällningsvinsch		500– 800
Sten- och stubb-brytare		500– 700
Flishugg		
för hydraulisk lyft 40 hk kraftbehov		11 000
bogserad 50 hk kraftbehov		35 500

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Skogsvagnar

		Kr
Tvåaxlig	häst- eller traktordragen	
	raka bankar,	
	lastförmåga 2,5 ton	2 000
	lastförmåga 3 ton	2 200
Enaxlig	raka bankar,	
	enkelmonterade hjul	
	lastförmåga 3 ton	2 000
	lastförmåga 4 ton	2 500
	extra utrustning:	
	medar	1 000
	boggieställ	2 000
	lastflak	600
	fällbara stakar, merpris	600
Enaxlig	raka bankar,	
	dubbelmonterade hjul	
	lastförmåga 5 ton	4 500
	extra utrustning:	
	frontgrind	1 000
	hydraulisk tippbanke	1 500
Enaxlig	raka bankar,	
	dubbelmonterade hjul, LP-däck	
	frontgrind	
	lastförmåga 10 ton	11 500–14 000
	tryckluftsbromsar tillkommer	3 500
Enaxlig	försänkta bankar (för griplastning)	
	dubbelmonterade hjul, LP-däck	
	frontgrind	
	tryckluftsbromsar	
	lastförmåga 12 ton	15 000–19 000

Boggieband

bandbredd 45–65 cm	5 000– 7 500

Lastkran för traktor eller vagn

Traktorkran, mekanisk svängning	
max lyftförmåga 500–600 kp (kg)	700– 2 000
Traktorkran, hydraulisk svängning	
max lyftförmåga 600–700 kp (kg)	3 000– 4 000
Traktor- eller vagnkran, hydraulisk svängning	
fjärrmanövrering med el alt radio	
max lyftförmåga 1 000–2 500 kp (kg)	3 000– 7 500

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Vinsch för traktor

	Kr
Vinsch med mekanisk drivning	
dragkraft 900–1 800 kp (kg)	1 000– 1 500
dragkraft 2 500–5 000 kp (kg)	4 000– 7 500
Vinsch med hydraulisk drivning	
dragkraft 600– 2 000 kp (kg)	2 500– 3 500
dragkraft 2 000–10 000 kp (kg)	3 000–12 500

Griplastare för traktor, vagn eller lastbil

Griplastare för traktor	
lyftförmåga 500– 600 kp (kg)	9 500–14 000
Griplastare för traktor eller vagn	
lyftförmåga 500–1 000 kp (kg)	9 500–19 000

Skogsmaskiner

Fabrikat och modell		Motor-effekt max hk	Standardut-rustning kran	vinsch	Värde, kr
BM Volvo					
SM 462	Skotare	47	x	–	140 000
SM 868	Lunnare med kläm-banke	105	x	–	215 000
Ford					
Rattne 750	Skotare	75	x	–	165 000
Teg 750	Skotare	75	x	–	110 000
Hemek					
650	Skotare	73	x	–	180 000
Kockum					
KS 821	Lunnare	73		x	110 000
KS 861	Lunnare	130		x	170 000
Timmerville					
4	Skotare	75	x	x	165 000
Valmet					
870 CK	Skotare	88	x	–	165 000

Inventarier för övrig verksamhet	Kr
Markförbättringsredskap	
Bergborrmaskin	1 500– 2 000
Motorborrmaskin, bensindriven	4 500– 5 500
slipmaskin	600– 1 200
Stengrep, för frontlastare	2 000
Stengrep, för lastmaskin	4 000

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

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

Motorfordon för transporter

Kombivagnar och lätta lastbilar

Märke, modell	Antal hk	Vikt ton	Bränsle	Typ	Värde, kr
Citroën					
GS 1220	60 DIN	1,0	bensin	kombi	20 000
Fiat					
128	55 DIN	0,9	bensin	kombi	15 000
Ford					
1600 L	72 DIN	1,2	bensin	kombi	20 000
2000 L	99 DIN	1,4	bensin	kombi	24 000
Transit 100	80 DIN	2,4	bensin	fast flak	18 000
Transit 175	62 DIN	3,3	diesel	skåp	38 500
Mercedes					
306 D	58 SMMT	3,1	diesel	fast flak	31 500
Peugeot					
204	55 DIN	1,0	bensin	kombi	17 500
504	93 DIN	1,4	diesel	kombi	24 500
Renault					
12	54 DIN	1,0	bensin	kombi	18 000
Saab					
95 V4	65 DIN	1,0	bensin	kombi	18 500
Toyota					
1200	68 DIN	0,9	bensin	kombi	16 000
Volkswagen					
Kleinbus 221	50 DIN	1,4	bensin	skåp	25 000
Volvo					
145	82 DIN	1,4	bensin	kombi	23 500

Truckar

el-truck	36–72 V	0,9–2,3 ton lastförmåga	55 000–85 000
diesel-truck	44–64 hk SAE	2–3 ton lastförmåga	60 000–70 000

Snöskotrar

6–40 hk SAE, 115–217 cm bandlängd	3 000–11 000

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Meddelanden från Riksskatteverket

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

Serie I ang. direkt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Dt = Direkt skatt — taxering

Värdering av förmån av fri bil vid inkomst av tjänst[1]

RSV Dt 1974:50

Tryckt den
10 december 1974

RSV har den 7 november 1974 beslutat att ifrågavarande anvisningar skulle *med tillämpning vid 1975 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 tas upp till det belopp som i nedanstående tabell anges för den prisklass och vid den körsträcka, varom fråga är.

Prisklass (cirkapriser) 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	19 000 Daf 66 Fiat 128 Renault 4 Volkswagen 1300	3 400	4 500	6 100	7 300	8 400
II	23 000 Citroen GS Ford Taunus 1600 Opel Ascona Peugeot 204 Saab V 4 Volkswagen Golf/Passat	3 700	4 900	6 600	7 800	9 000
III	29 000 Audi 100 BMW 1602 Opel Rekord 1900 Peugeot 504 Saab 99 Volvo 242	4 500	5 900	7 800	9 200	10 500
IV	40 000 Dodge Dart Mercedes 200/230 Opel Commodore Volvo 264	6 200	7 800	10 200	11 800	13 400
V	70 000 BMW 3,0 Mercedes 280	9 600	11 700	15 300	17 500	19 700

[1] Jfr RSV Dt 1973:31

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

I tabellen angivna värden är avsedda att användas i fråga om inkomst av tjänst. Värdena är emellertid inte tillämpliga om bilen uppenbarligen anskaffats huvudsakligen för förmånshavarens privata bruk, vilket exempelvis kan vara fallet i fråga om anställd, som är huvudaktieägare i familjebolag eller som är anhörig till sådan person. 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 tas upp till *lägre* värde än vad som gäller enligt tabellen. Förmånsvärdena tillämpas oavsett om arbetsgivaren tillhandahåller egen bil eller s k leasingbil.

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 föreligga exempelvis beträffande sådana anställda, som företar bilresor i tjänsten med övernattning utom bostadsorten i så betydande utsträckning, att de kan antas endast i ringa omfattning utnyttja bilen under fritiden, t ex vissa handelsresande och liknande. 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 privatkörning över- eller understiger i tabellen angivna körsträckor, bör förmånsvärdet i motsvarande mån justeras. Värdet bör dock inte tas upp 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 erhålls i stället med belopp motsvarande skälig kostnad härför (i regel 3:80 kr per mil t o m 1 000 mil och 2:50 kr per mil för överskjutande körsträcka; dock att dylikt avdrag erhålls endast under vissa förutsättningar – särskilda anvisningar härom finns utfärdade), dock högst med belopp som svarar mot den andel av förmånens värde som belöper på dessa resor. Med förmånens värde avses härvid det i tabellen upptagna värdet. I nu avsedda fall bör den årliga körsträckan för annan privatkörning än mellan bostad och arbetsplats inte tas upp 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 betalt bensinkostnader, leasingkostnader eller dylikt, bör förmånsvärdet 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 kr 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 som ligger mellan de i tabellen angivna båda högsta prisklasserna samt för bilar, vilkas anskaffningsvärde överstiger i tabellen

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

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 görs sannolikt, att körsträckan varit kortare eller längre, och då inte de i det föregående angivna reglerna till annat föranleder – förmånsvärdet beräknas med utgångspunkt från en antagen årlig körsträcka (privatkörning) av 1 000 mil.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Meddelanden från Riksskatteverket
Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin
Serie I ang. direkt skatt
Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Dt = Direkt skatt – taxering

Procentsatser för värdeminskningsavdrag beträffande jordbruksbyggnader

RSV Dt
1974:51

Tryckt den
3 december 1974

den 7 november 1974

RSV har den 7 november 1974 beslutat, att de i RSV Dt 1974:3 meddelade anvisningarna till ledning för taxeringsmyndigheterna beträffande procentsatser för värdeminskningsavdrag i fråga om driftbyggnad på jordbruksfastighet för vilken inkomsten redovisats enligt bokföringsmässiga grunder skall tillämpas oförändrade vid 1975 års taxering.

Det bör observeras, att den ändring av anvisningspunkten 3 sjunde stycket till 22 § kommunalskattelagen som skett genom lag den 17 december 1973 nr 1099 visserligen trätt i kraft den 1 januari 1974 men skall tillämpas första gången vid 1976 års taxering.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin

Serie I ang. direkt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Dt = Direkt skatt – taxering

Avisering om ändrad preliminärskattekod för sjömän

RSV Dt 1974:52

Tryckt den 10 december 1974

den 12 november 1974

RSV har i RSV Dt 1973:23 beslutat meddela rekommendationer till ledning för lokal skattemyndighet vid avisering om ändrad preliminärskattekod för sjöman.

RSV får – med tillämpning fr o m inkomståret 1975 – lämna följande *nya* rekommendationer.

Kontroll av skatteavdrag enligt sjömansskattetabell sker sedan 1972 maskinellt. För att kunna utföra kontrollen måste för varje sjöman finnas uppgift om preliminärskattekod. Denna uppgift hämtas vid inkomstårets början från det centrala förfrågningsregistret. Vid ändring av preliminärskattekod under löpande inkomstår bör avisering härom göras av lokal skattemyndighet till sjömansskattekontoret. Härigenom undviks förfrågningar från kontoret till myndigheten.

Att person är sjöman framgår av fältet "Sjöm. reg." i mantalslängden. Avisering skall ske för de personer som har markeringen S eller U i detta fält.

Vid avisering används blankett RSV 3847 (Utg. 3). Denna fylls i med sjömannens personnummer och namn, den preliminärskattekod som skall gälla återstående del av inkomståret samt vilket inkomstår ändringen gäller.

Ändras preliminärskattekod för sjöman på grund av äktenskapsskillnad, söndring eller av annan anledning skall frågan huruvida motsvarande ändring bör göras beträffande hans sjömansskatt bedömas efter om makarna levt tillsammans eller åtskilda under större delen av beskattningsåret.

För gift sjöman, som på grund av att samlevnaden med maken upphört under beskattningsåret skall beskattas enligt gällande regler för ogift sjöman utan barn, gäller följande, varvid bör observeras att vad som sägs om gift sjöman i vissa fall även kan gälla ogift sjöman (7 § 1 mom sista stycket förordningen om sjömansskatt):

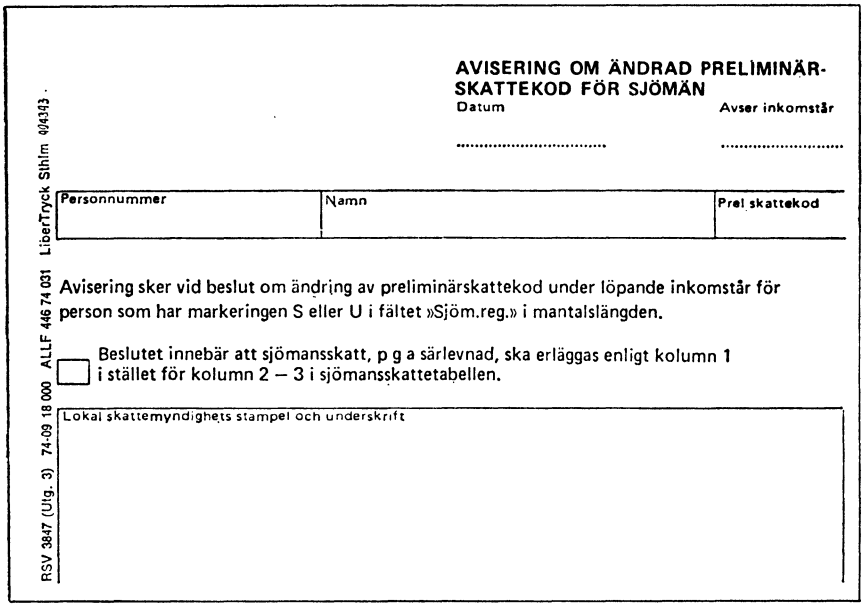
Om sjömannen *före* den tidpunkt, från vilken särlevnaden skall anses ha påbörjats, hade preliminärskattekod 1, 2 eller 3 och *efter* sagda tidpunkt skall ha kolumn 1, noteras 1 i rutan "Prel skattekod" samt kryssmarkeras rutan "Beslutet innebär att sjömansskatt, p g a särlevnad, ska erläggas enligt kolumn 1 i stället för kolumn 2–3 i sjömansskattetabellen". Observera att

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

avisering skall ske även om preliminärskattekoden är 1 såväl före som efter tidpunkten för särlevnadens påbörjande.

Blanketten sänds till länsstyrelsens dataenhet i Göteborg. Fönsterkuvert i standardformat E 6 används.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49



AVISERING OM ÄNDRAD PRELIMINÄR-SKATTEKOD FÖR SJÖMÄN

Datum ..... Avser inkomstår .....

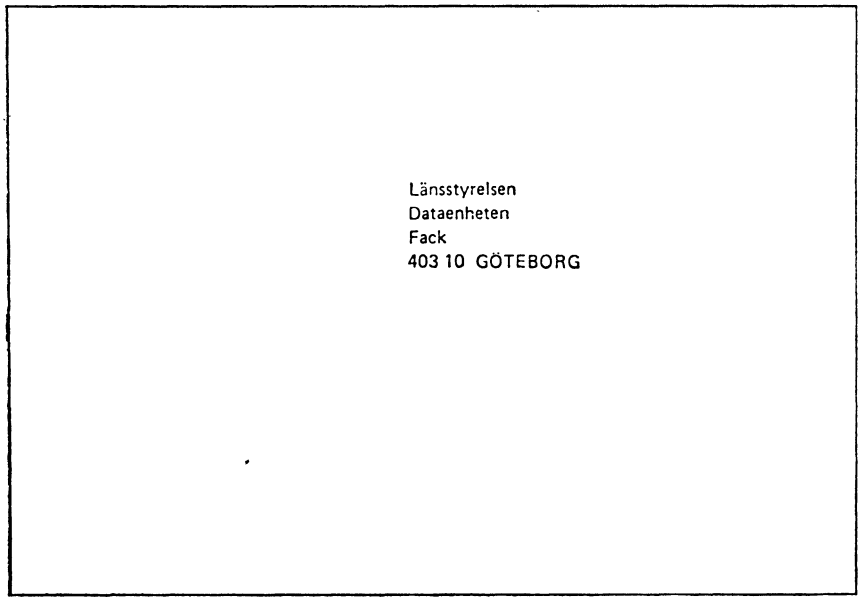
Personnummer	Namn	Prel skattekod

Avisering sker vid beslut om ändring av preliminärskattekod under löpande inkomstår för person som har markeringen S eller U i fältet »Sjöm.reg.» i mantalslängden.

☐ Beslutet innebär att sjömansskatt, p g a särlevnad, ska erläggas enligt kolumn 1 i stället för kolumn 2 – 3 i sjömansskattetabellen.

Lokal skattemyndighets stampel och underskrift

RSV 3847 (Utg. 3) 74-09 18 000 ALLF 446 74 031 LiberTryck Sthlm 0/4343



Länsstyrelsen
Dataenheten
Fack
403 10 GÖTEBORG

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Meddelanden från Riksskatteverket
Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-10430 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin
Serie I ang. direkt skatt
Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Dt = Direkt skatt – taxering

Normalavdrag vid beskattning av ersättning för vård i enskilt hem vid omhändertagande enligt barnavårdslagen[1]

RSV Dt 1974:53

Tryckt den 4 december 1974

den 21 november 1974

RSV har den 21 november 1974 beslutat meddela följande anvisningar till ledning för taxeringsmyndigheterna angående avdrag för kostnader i de fall kommun eller annan myndighet utbetalt särskild ersättning för vård i enskilt hem vid omhändertaganden enligt barnavårdslagen. Anvisningarna är avsedda att tillämpas vid 1975 års taxering.

Svenska kommunförbundet har i rekommendationer anvisat vissa normer efter vilka ersättning bör utgå för vård i enskilt hem av barn som omhändertagits enligt barnavårdslagen. Vid bestämmandet av ersättningens storlek bör enligt rekommendationerna särskilt beaktas exempelvis om fysiska eller psykiska handikapp ställer särskilt höga anspråk på fosterföräldrarnas insatser eller om vården får anses vara av mer tillfällig natur.

Vidare bör enligt rekommendationerna särskild ersättning utgå för följande kostnader:

1 kostnad för läkarvård, tandläkarvård och resor i samband därmed
2 skäliga fickpengar
3 kostnad för särskild utrustning t ex säng, cykel, moped m m.

I vissa fall har den kontanta ersättningen bestämts så att däri även ingår ersättning för dessa kostnader.

Som skattepliktig intäkt bör tas upp under året uppburen ersättning med undantag av särskild kostnadsersättning. Den skattepliktiga ersättningen redovisas efter fosterföräldrarnas eget val antingen av en av dem eller fördelad mellan dem. Beloppet tas upp under inkomst av tjänst vid punkt 2 i deklarationen om anställningsförhållande inte anses föreligga och vid punkt 1 i annat fall.

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

Normalavdragen har fastställts med utgångspunkt från att ersättning har utgått enligt de normer kommunförbundet rekommenderat. I normalavdragen har inräknats kostnader för mat, bostad, samt inköp av

[1] Jfr RSV Dt 1974:7

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

kläder, skor eller annan utrustning. Vidare har inräknats andel i kostnader som är gemensamma för familjen, såsom för resor, tvätt, toalettartiklar, telefon, tidningar och dylikt. Dessutom har beaktats vissa merkostnader för slitage på möbler och annan utrustning i hemmet.

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

Om kontantstöd utgått till fosterföräldrarna i form av bidragsförskott enligt lagen (1964:143) om bidragsförskott eller som vårdbidrag enligt lagen (1962:381) om allmän försäkring, bör avdragen reduceras med hänsyn härtill. Däremot bör någon reducering av avdragen inte ske av den anledning, att barnbidrag enligt lagen (1947:529) om allmänna barnbidrag utgått till fosterföräldrarna.

Normalavdragen utgör för barn under 10 år 520 kr per månad och för äldre barn 700 kr per månad. Det högre beloppet bör medges fr o m det kalenderår då barnet fyllt 10 år.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Meddelanden från Riksskatteverket
Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin
Serie I ang. direkt skatt
Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Dt = Direkt skatt – taxering

Normalavdrag vid beskattning av ersättning för vård i enskilt hem av psykiskt utvecklingsstörda, rörelsehindrade och hörselskadade[1]

den 21 november 1974

RSV Dt
1974:54

Tryckt den
4 december 1974

RSV har den 21 november 1974 beslutat meddela följande anvisningar till ledning för taxeringsmyndigheterna vid 1975 års taxering angående avdrag för kostnader för vård av psykiskt utvecklingsstörda, rörelsehindrade och hörselskadade som vistas i annat enskilt hem än det egna och för vilken vård landsting betalar ersättning.

Som skattepliktig intäkt bör tas upp under året uppburen ersättning med undantag av särskild kostnadsersättning som landstinget kan ha utbetalt för t ex läkarvård, tandläkarvård och resor i samband därmed, skäliga fickpengar eller för särskild utrustning. Intäkten skall tas upp under inkomst av tjänst vid punkt 1 om anställningsförhållande kan anses föreligga och vid punkt 2 i annat fall. Beträffande makar kan intäkten redovisas antingen hos en av dem eller fördelad mellan dem.

I syfte att uppnå likformighet vid bedömningen av skäligt kostnadsavdrag har RSV fastställt ett normalavdrag om 24 kr per dygn och person som erhåller vård. Understiger ersättningen normalavdraget bör avdrag i regel medges med belopp motsvarande ersättningen.

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

[1] Jfr RSV Dt 1974:13

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Meddelanden från Riksskatteverket
Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin
Serie I ang. direkt skatt
Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Dt = Direkt skatt — taxering

Normalavdrag för vårdgivare i s k kontrollerad familjevård[1]

RSV Dt
1974:55

den 21 november 1974

Tryckt den
4 december 1974

RSV har den 21 november 1974 beslutat meddela följande anvisningar till ledning för taxeringsmyndigheterna angående schablonavdrag för vårdgivare i kontrollerad familjevård. Anvisningarna tillämpas fr o m 1975 års taxering.

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

Normalavdragen har fastställts med utgångspunkt från att däri skall ingå kostnader för mat, bostad och s k flitpengar. Vidare har inräknats andel i kostnader som är gemensamma för hushållet, såsom för resor, tvätt, toalettartiklar, telefon, tidningar och dylikt. Dessutom har beaktats vissa merkostnader för inköp av sängkläder och porslin samt för slitage på möbler och annan utrustning i hemmet.

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

Har vårdnadsgivaren en eller högst två patienter i sitt hushåll utgör normalavdraget 24 kr per patient och dygn. Vårdas samtidigt tre till fem patienter utgör normalavdraget 22 kr per patient och dygn. Uppgår antalet patienter till fler än fem bör i regel verksamheten betraktas som rörelse och deklareras på basis av räkenskaper på blankett R1 eller R5.

Utöver normalavdragen medges avdrag för styrkt kostnad för vårdnadsvikarie.

Vid vård i jordbrukarhem bör vårdnadsersättningen i regel inte redovisas såsom inkomst i förvärvskällan jordbruksfastighet utan som inkomst av tjänst eller rörelse. Däremot skall som förmånsvärde i jordbruksbilagan upptas värdet av rum som disponerats av patienten samt värdet av de produkter från egendomen som förbrukats vid tillhandahållande av kost åt patienten. Avdrag för sådan kost får inte ske såsom för kost åt anställd

[1] Jfr RSV Dt 1974:12

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

personal. Vad nu anförts äger inte tillämpning i sådana fall där jordbrukaren yrkar avdrag för lön och kost till patienten, därför att denne utfört arbete åt jordbrukaren i en omfattning, som åtminstone i huvudsak motsvarar arbetsprestationer från i annan ordning anställd arbetskraft. I dylika fall skall vårdnadsersättningen redovisas som inkomst av jordbruksfastigheten, medan lön och kost åt patienten i beskattningshänseende behandlas på samma sätt som lön och kost till andra i jordbruket anställda.

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

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Meddelanden från Riksskatteverket

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

Serie I ang. direkt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Dt = Direkt skatt – taxering

Angående vissa för taxeringsarbetet avsedda blanketter m m för 1975 års allmänna fastighetstaxering

RSV Dt 1974:56

Tryckt den 17 december 1974

RSV har fastställt följande formulär till blanketter för 1975 års allmänna fastighetstaxering.

Benämning och användning	RSV nr	Utgåva
Erinran	3310	1
Anmaning (ADB)	3311	1
Anmaning	3312	1
Anhållan om vissa uppgifter	3315	1
Anmaning att lämna vissa uppgifter (för FTO och TI)	3316	1
Kallelsekort	3317	1
Protokoll	3318	1
Anmaning att lämna vissa uppgifter (för TK)	3319	1
Fastighetstaxeringsavi J	3320	1
Fastighetstaxeringsavi A	3321	1
Fastighetsförteckning	3322	1
Felavi	3323	1
Anmaning att förete skogsbruksplan	3326	1
Närvarolista	3327	1
Jävslista	3328	1
Reservationslista	3329	1
Underrättelse om preliminärt åsatt taxering, Jordbruksfastighet (ADB)	3340	1
Underrättelse om preliminärt åsatt taxering, Annan fastighet (ADB)	3341	1
Underrättelse om preliminärt åsatt taxering, Annan fastighet	3342	1
Kodförteckning för jordbruksfastighet	3345	1
Kodförteckning för annan fastighet	3346	1
Lathund för tabell E2	3347	1
Hjälpblankett för beräkning av byggnadsvärde på industrifastighet	3271	1
Hjälpblankett för beräkning av skogsbruksvärde, Värderingsområde 1–4	3272	1
Hjälpblankett för beräkning av skogsbruksvärde, Värderingsområde 5–10	3273	1
Föredragningspromemoria vid fastighetstaxering	3297	3

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Meddelanden från Riksskatteverket
Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin
Serie I ang. direkt skatt
Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Dt = Direkt skatt – taxering

Extra avdrag för väsentligen nedsatt skatteförmåga för folkpensionärer, m m[1]

den 12 december 1974

RSV Dt
1974:57

Tryckt den
5 februari 1975

RSV har den 12 december 1974 beslutat meddela följande anvisningar till ledning för taxeringsmyndigheterna angående extra avdrag för väsentligen nedsatt skatteförmåga för folkpensionärer m. m. Anvisningarna är avsedda att tillämpas vid 1975 års taxering.

Enligt 50 § 2 mom fjärde stycket kommunalskattelagen (KL) skall – om särskilda omständigheter inte föranleder till annat – skattskyldig, vars inkomst till inte obetydlig del utgjorts av folkpension, anses ha haft nedsatt skatteförmåga som berättigar till extra avdrag.

Enligt punkt 2 av anvisningarna till samma paragraf skall, om skattskyldig haft jämväl annan inkomst än folkpension, det extra avdraget jämkas med hänsyn till omständigheterna och i enlighet med de grunder som anges nedan. Den omständigheten att folkpension under ett beskattningsår utgått med ett ringa belopp, t ex till följd av att folkpensionen inte åtnjutits under hela året, utgör inte hinder mot att medge den skattskyldige avdrag. Avgörande för bedömningen i detta fall är huruvida folkpensionen, om den utgått i full utsträckning, utgjort en inte obetydlig del av inkomsten. Som folkpension behandlas även tilläggspension i den mån den enligt lagen om pensionstillskott föranlett avräkning av pensionstillskott. Enligt 9 § 2 mom andra stycket förordningen om statlig inkomstskatt gäller samma regler vid taxeringen till statlig inkomstskatt.

Det är av vikt att största möjliga likformighet uppnås vid bedömandet av folkpensionärernas extra avdrag. Nedanstående tabeller är avsedda att tjäna till ledning för att bestämma det extra avdrag, som vid viss statligt taxerad inkomst bör tillerkännas folkpensionär.

Vid fastställandet av det extra avdraget bör hänsyn tas till de särskilda förhållanden, som kan föreligga i det enskilda fallet. Sådana förhållanden som jämlikt 50 § 2 mom andra och tredje styckena KL kan föranleda minskning av den taxerade inkomsten, bör medföra att det extra avdraget bestämmes till högre belopp än som anges i tabellerna. Har folkpensionär under beskattningsåret exempelvis haft inte obetydliga kostnader till följd av sjukdom (200–300 kr) bör tabellavdraget ökas med ett belopp svarande mot de sannolika kostnaderna för sjukdomen. Såsom sjukdoms-

[1] Jfr RSV Dt 1974:9

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

kostnad bör därvid anses endast nettokostnaden, dvs de utgifter som inte ersatts av försäkringskassa eller på annat sätt.

Förmögenhet, som vid årets utgång inte överstiger 50 000 kr, bör inte påverka det extra avdragets storlek. Förmögenhet överstigande 50 000 kr bör däremot i regel medföra minskning av avdraget. Uppgår förmögenhet som nu avses till belopp överstigande 50 000 men inte 80 000 kr, bör avdraget minskas på sätt som framgår av nedanstående tabell. Överstiger förmögenheten 80 000 kr bör i regel avdrag för nedsatt skatteförmåga inte medges.

Förmögenhet, kr	Avdraget bör minskas med %
50 100–54 000	10
54 100–58 000	20
58 100–62 000	30
62 100–65 000	40
65 100–68 000	50
68 100–71 000	60
71 100–74 000	70
74 100–77 000	80
77 100–80 000	90

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

Värdet av egnahemsfastighet eller mindre jordbruksfastighet som ingår i förmögenheten bör vid bedömningen av frågan om reduktion av det extra avdraget beräknas på följande sätt. Som tillgång tas upp 1/10 av skillnaden mellan fastighetens taxeringsvärde och lånat, i fastigheten nedlagt kapital, i den mån skillnaden inte överstiger 100 000 kr. Är skillnaden större än 100 000 kr beräknas fastighetens värde till 10 000 kr jämte den del av skillnaden mellan taxeringsvärde och skuld som överstiger 100 000 kr.

Detta beräkningssätt för förmögenhet nedlagd i fastighet bör tillämpas endast på sådan fastighet som utgör den skattskyldiges stadigvarande bostad. Med mindre jordbruksfastighet avses i detta sammanhang sådan jordbruksfastighet som i huvudsak utnyttjas för bostadsändamål.

Exempel: En folkpensionär äger bankmedel till ett belopp av 44 000 kr samt en egnahemsfastighet taxerad till 130 000 kr och belånad till 10 000 kr. Förmögenheten beräknas till

$$44\,000 + \frac{1}{10} \times 100\,000 + 20\,000 = 74\,000$$

Enligt reduceringstabellen ovan skall det avdrag, som skulle ha medgivits om förmögenhet inte funnits, minskas med 70 %.

Två tabeller har upprättats för det extra avdragets beräkning, en för ensamstående folkpensionär och en för gifta folkpensionärer. Avgörande för det extra avdragets storlek är enligt dessa tabeller den till statlig inkomstskatt taxerade inkomsten.

Av tabellerna framgår det extra avdrag som bör medges vid viss till statlig inkomstskatt taxerad inkomst. I tabell 1 har det extra avdraget beräknats med utgångspunkt från att grundavdraget utgör 4 500 kr. I

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

tabell 2 har frånräknats dubbelt grundavdrag, dvs 9 000 kr. Avdrag bör som regel medges med samma belopp vid den statliga och den kommunala taxeringen. Har den statliga taxeringen blivit lägre än den kommunala, på grund av att garantibelopp för fastighet beräknats, bör dock i vissa fall ett högre avdrag medges vid sistnämnda taxering. Så bör ske om enligt tabellen den kommunala taxeringen ger ett högre avdrag än den statliga. Skulle med tillämpning av vederbörlig tabell de beskattningsbara inkomsterna bli mycket låga såväl vid den statliga som den kommunala taxeringen (något 100-tal kr) bör avdraget höjas så att den beskattningsbara inkomsten blir noll.

Tabell 1 är avsedd för skattskyldig, som taxeras som ensamstående, medan *tabell 2* är avsedd för skattskyldig som under beskattningsåret varit gift och levt tillsammans med andra maken. Beloppen i kolumnen längst till vänster i tabell 2 avser makarnas sammanlagda till statlig inkomstskatt taxerade inkomster och de angivna beloppen för extra avdrag avser det avdrag som bör medges makarna tillsammans. Tabell 2 tillämpas även i fråga om dem som, utan att vara gifta lever tillsammans om de tidigare varit förenade i äktenskap eller gemensamt har eller haft barn samt för ensamstående som under beskattningsåret haft hemmavarande barn under 18 år. För skattskyldig som uppbär folkpension i form av barnpension eller statligt vårdbidrag enligt lagen om allmän försäkring, gäller inte dessa anvisningar. Frågan om extra avdrag skall medges bedöms i sådana fall enligt bestämmelserna i 50 § 2 mom andra stycket KL.

Utgångspunkten vid bestämmandet av beloppen i tabell 1 och tabell 2 är att en sidoinkomst på 1 500 kr resp 2 000 kr utöver folkpension i form av ålderspension inklusive pensionstillskott inte skall medföra beskattningsbar inkomst. I folkpensionsförmånerna har inräknats såväl det särskilda som det extra pensionstillägg som utgått under 1974. För ogift pensionstagare utgör summan av dessa ersättningar 9 492 kr samt för gifta pensionstagare 7 801 kr.

Detta innebär att extra avdrag kan medges med högst 6 400 kr enligt tabell 1 och 8 400 kr enligt tabell 2. Detta motsvarar en till statlig inkomstskatt taxerad inkomst av 10 900 kr respektive 17 400 kr. Om den taxerade inkomsten överstiger dessa belopp reduceras det extra avdraget med en tredjedel av skillnaden.

Extra avdrag bör medges med helt 100-tal kr.

De till statlig inkomstskatt taxerade inkomsterna har i tabellerna angivits med intervall om 300 kr fr o m en taxerad inkomst av 10 900 kr resp 17 400 kr. Om den taxerade inkomsten ligger inom ett intervall bör avdraget bestämmas till det belopp som tabellen anger för närmast liggande taxerad inkomst.

Avdrag bör i första hand tillgodoföras den make som uppbär folkpension. Om båda makarna uppbär folkpension men endast den ena av dem har annan inkomst, skall avdraget i första hand tillgodoföras den make som saknar annan inkomst. I övriga fall skall avdraget fördelas i förhållande till makarnas till statlig inkomstskatt taxerade inkomster.

Bestämmelserna om avdrag för nedsatt skatteförmåga skall iakttas utan att särskilt yrkande härom framställts i självdeklarationen.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Vad i ovanstående anvisningar sägs angående reduktion av extra avdrag vid innehav av förmögenhet bör tillämpas inte bara i fråga om folkpensionärer utan även beträffande andra skattskyldiga, som medges extra avdrag.

Tabell 1 (Ensamstående skattskyldig)

Statligt taxerad inkomst kr	Extra avdrag kr	Beskattningsbar inkomst kr	Statligt taxerad inkomst kr	Extra avdrag kr	Beskattningsbar inkomst kr
4 500	0	0	9 000	4 500	0
4 600	100	0	9 100	4 600	0
4 700	200	0	9 200	4 700	0
4 800	300	0	9 300	4 800	0
4 900	400	0	9 400	4 900	0
5 000	500	0	9 500	5 000	0
5 100	600	0	9 600	5 100	0
5 200	700	0	9 700	5 200	0
5 300	800	0	9 800	5 300	0
5 400	900	0	9 900	5 400	0
5 500	1 000	0	10 000	5 500	0
5 600	1 100	0	10 100	5 600	0
5 700	1 200	0	10 200	5 700	0
5 800	1 300	0	10 300	5 800	0
5 900	1 400	0	10 400	5 900	0
6 000	1 500	0	10 500	6 000	0
6 100	1 600	0	10 600	6 100	0
6 200	1 700	0	10 700	6 200	0
6 300	1 800	0	10 800	6 300	0
6 400	1 900	0	10 900	6 400	0
6 500	2 000	0	11 200	6 300	400
6 600	2 100	0	11 500	6 200	800
6 700	2 200	0	11 800	6 100	1 200
6 800	2 300	0	12 100	6 000	1 600
6 900	2 400	0	12 400	5 900	2 000
7 000	2 500	0	12 700	5 800	2 400
7 100	2 600	0	13 000	5 700	2 800
7 200	2 700	0	13 300	5 600	3 200
7 300	2 800	0	13 600	5 500	3 600
7 400	2 900	0	13 900	5 400	4 000
7 500	3 000	0	14 200	5 300	4 400
7 600	3 100	0	14 500	5 200	4 800
7 700	3 200	0	14 800	5 100	5 200
7 800	3 300	0	15 100	5 000	5 600
7 900	3 400	0	15 400	4 900	6 000
8 000	3 500	0	15 700	4 800	6 400
8 100	3 600	0	16 000	4 700	6 800
8 200	3 700	0	16 300	4 600	7 200
8 300	3 800	0	16 600	4 500	7 600
8 400	3 900	0	16 900	4 400	8 000
8 500	4 000	0	17 200	4 300	8 400
8 600	4 100	0	17 500	4 200	8 800
8 700	4 200	0	17 800	4 100	9 200
8 800	4 300	0	18 100	4 000	9 600
8 900	4 400	0	18 400	3 900	10 000

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Statligt taxerad inkomst kr	Extra avdrag kr	Beskattningsbar inkomst kr
18 700	3 800	10 400
19 000	3 700	10 800
19 300	3 600	11 200
19 600	3 500	11 600
19 900	3 400	12 000
20 200	3 300	12 400
20 500	3 200	12 800
20 800	3 100	13 200
21 100	3 000	13 600
21 400	2 900	14 000
21 700	2 800	14 400
22 000	2 700	14 800
22 300	2 600	15 200
22 600	2 500	15 600
22 900	2 400	16 000
23 200	2 300	16 400
23 500	2 200	16 800
23 800	2 100	17 200
24 100	2 000	17 600
24 400	1 900	18 000
24 700	1 800	18 400
25 000	1 700	18 800
25 300	1 600	19 200
25 600	1 500	19 600
25 900	1 400	20 000
26 200	1 300	20 400
26 500	1 200	20 800
26 800	1 100	21 200
27 100	1 000	21 600
27 400	900	22 000
27 700	800	22 400
28 000	700	22 800
28 300	600	23 200
28 600	500	23 600
28 900	400	24 000
29 200	300	24 400
29 500	200	24 800
29 800	100	25 200
30 100	0	25 600

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Tabell 2 (Gift skattskyldig, ensamstående skattskyldig med barn under 18 år).

Statligt taxerad inkomst kr	Extra avdrag kr	Beskattningsbar inkomst kr	Statligt taxerad inkomst kr	Extra avdrag kr	Beskattningsbar inkomst[1] kr
9 000	0	0	14 100	5 100	0
9 100	100	0	14 200	5 200	0
9 200	200	0	14 300	5 300	0
9 300	300	0	14 400	5 400	0
9 400	400	0	14 500	5 500	0
9 500	500	0	14 600	5 600	0
9 600	600	0	14 700	5 700	0
9 700	700	0	14 800	5 800	0
9 800	800	0	14 900	5 900	0
9 900	900	0	15 000	6 000	0
10 000	1 000	0	15 100	6 100	0
10 100	1 100	0	15 200	6 200	0
10 200	1 200	0	15 300	6 300	0
10 300	1 300	0	15 400	6 400	0
10 400	1 400	0	15 500	6 500	0
10 500	1 500	0	15 600	6 600	0
10 600	1 600	0	15 700	6 700	0
10 700	1 700	0	15 800	6 800	0
10 800	1 800	0	15 900	6 900	0
10 900	1 900	0	16 000	7 000	0
11 000	2 000	0	16 100	7 100	0
11 100	2 100	0	16 200	7 200	0
11 200	2 200	0	16 300	7 300	0
11 300	2 300	0	16 400	7 400	0
11 400	2 400	0	16 500	7 500	0
11 500	2 500	0	16 600	7 600	0
11 600	2 600	0	16 700	7 700	0
11 700	2 700	0	16 800	7 800	0
11 800	2 800	0	16 900	7 900	0
11 900	2 900	0	17 000	8 000	0
12 000	3 000	0	17 100	8 100	0
12 100	3 100	0	17 200	8 200	0
12 200	3 200	0	17 300	8 300	0
12 300	3 300	0	17 400	8 400	0
12 400	3 400	0	17 700	8 300	400
12 500	3 500	0	18 000	8 200	800
12 600	3 600	0	18 300	8 100	1 200
12 700	3 700	0	18 600	8 000	1 600
12 800	3 800	0	18 900	7 900	2 000
12 900	3 900	0	19 200	7 800	2 400
13 000	4 000	0	19 500	7 700	2 800
13 100	4 100	0	19 800	7 600	3 200
13 200	4 200	0	20 100	7 500	3 600
13 300	4 300	0	20 400	7 400	4 000
13 400	4 400	0	20 700	7 300	4 400
13 500	4 500	0	21 000	7 200	4 800
13 600	4 600	0	21 300	7 100	5 200
13 700	4 700	0	21 600	7 000	5 600
13 800	4 800	0	21 900	6 900	6 000
13 900	4 900	0	22 200	6 800	6 400
14 000	5 000	0	22 500	6 700	6 800

[1] Se fotnot på s 7.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Statligt taxerad inkomst kr	Extra avdrag kr	Beskattningsbar inkomst[1] kr
22 800	6 600	7 200
23 100	6 500	7 600
23 400	6 400	8 000
23 700	6 300	8 400
24 000	6 200	8 800
24 300	6 100	9 200
24 600	6 000	9 600
24 900	5 900	10 000
25 200	5 800	10 400
25 500	5 700	10 800
25 800	5 600	11 200
26 100	5 500	11 600
26 400	5 400	12 000
26 700	5 300	12 400
27 000	5 200	12 800
27 300	5 100	13 200
27 600	5 000	13 600
27 900	4 900	14 000
28 200	4 800	14 400
28 500	4 700	14 800
28 800	4 600	15 200
29 100	4 500	15 600
29 400	4 400	16 000
29 700	4 300	16 400
30 000	4 200	16 800
30 300	4 100	17 200
30 600	4 000	17 600
30 900	3 900	18 000
31 200	3 800	18 400
31 500	3 700	18 800
31 800	3 600	19 200
32 100	3 500	19 600
32 400	3 400	20 000
32 700	3 300	20 400
33 000	3 200	20 800
33 300	3 100	21 200
33 600	3 000	21 600
33 900	2 900	22 000
34 200	2 800	22 400
34 500	2 700	22 800
34 800	2 600	23 200
35 100	2 500	23 600
35 400	2 400	24 000
35 700	2 300	24 400
36 000	2 200	24 800
36 300	2 100	25 200
36 600	2 000	25 600
36 900	1 900	26 000
37 200	1 800	26 400
37 500	1 700	26 800
37 800	1 600	27 200
38 100	1 500	27 600
38 400	1 400	28 000
38 700	1 300	28 400
39 000	1 200	28 800
39 300	1 100	29 200
39 600	1 000	29 600
39 900	900	30 000
40 200	800	30 400
40 500	700	30 800
40 800	600	31 200
41 100	500	31 600
41 400	400	32 000
41 700	300	32 400
42 000	200	32 800
42 300	100	33 200
42 600	0	33 600

[1] I kolumnen angiven inkomst avser den sammanlagda beskattningsbara inkomsten i det fall två sambeskattade skattskyldiga var och en taxerats för inkomst överstigande 4 500 kr.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Meddelanden från Riksskatteverket
Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin
Serie I ang. direkt skatt
Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Dt = Direkt skatt – taxering

Anvisningar angående avdrag för ökade levnadskostnader för yrkesfiskare

RSV Dt
1974:58

Tryckt den
23 januari 1975

den 12 december 1974

RSV har den 12 december 1974 beslutat meddela följande anvisningar beträffande tillämpningen av punkt 19 av anvisningarna till 29 § kommunalskattelagen (KL) – SFS 1974:294 – angående yrkesfiskares rätt till avdrag för ökning i levnadskostnaden vid fiske utom hemorten. Anvisningarna är avsedda att tillämpas fr o m 1975 års taxering.

Yrkesfiskare har rätt till avdrag för ökade levnadskostnader vid fiske utom hemorten (i regel fiskebåtshamnen). Med yrkesfiskare förstås fiskare som under hela eller del av året har fisket som enda yrke eller huvudyrke. I avdragsbelopp för ökade levnadskostnader får inräknas endast merkostnader för mat och diverse småutgifter. Härunder faller inte t ex kostnader för yrkesredskap (rensknivar m m) eller skyddskläder.

Yrkesfiskare som *huvudsakligen* företagit sådana fiskeresor som normalt medfört en bortovaro från hemorten med mer än ett dygn i följd medges avdrag för ökade levnadskostnader enligt schablon. *För kalenderåret 1974* utgör denna schablon 3 000 kr om antalet fiskedagar uppgått till 125 men inte överstigit 175. Har antalet fiskedagar understigit 125 eller överstigit 175 minskas respektive ökas schablonavdraget med 20 kr per fiskedag.

Vad i föregående stycke sagts skall gälla även beträffande yrkesfiskare som företagit fiskeresor som medfört en bortovaro från hemorten med mer än 10 timmar men högst ett dygn. Schablonavdraget utgör för sådan fiskare 1 500 kr och minskas respektive ökas i förekommande fall med 10 kr per fiskedag.

Fiskare som yrkar avdrag för ökade levnadskostnader enligt schablon bör kunna göra sannolikt att antalet fiskedagar inte understigit 125. Yrkas högre avdrag än enligt schablon skall fiskare genom förda anteckningar eller dylikt kunna visa att antalet fiskedagar uppgått till det antal för vilket avdrag yrkas.

Kan yrkesfiskare visa att ökningen i levnadskostnaden varit *avsevärt större* än det enligt schablon beräknade avdraget bör avdrag medges med belopp motsvarande visad merkostnad. Skäl att medge ett högre avdragsbelopp kan anses föreligga i de fall där den faktiska ökningen överstigit det schablonmässigt beräknade avdraget med åtminstone 20 %.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Meddelanden från Riksskatteverket
Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin
Serie I ang. direkt skatt
Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Dt = Direkt skatt – taxering

Anvisningar angående beskattning av förmån av fri kollektiv gruppsjukförsäkring

RSV Dt
1974:59

Tryckt den
23 januari 1975

den 12 december 1974

Enligt 32 § 3 mom 3 st kommunalskattelagen skall bl a förmån av fri gruppsjukförsäkring som fastställts enligt grunder i kollektivavtal ej tas upp såsom skattepliktig intäkt om de ersättningar som kan utgå på grund av försäkringen inte överstiger belopp, som riksskatteverket (RSV) årligen fastställer (SFS 1974:293). *För kalenderåret 1974* har RSV fastställt ersättningen till högst 3 kr per dag under tid då sjukpenning utgår samt nedan angivna högsta ersättningsbelopp per månad vid förtidspensionering. Sistnämnda ersättningsbelopp är beräknade med utgångspunkt från den sjukpenninggrundande årsinkomsten vid insjuknandetillfället.

Årsinkomst (sjukpenninggrundande)		Månadsersättning
	10 900	100
11 000 –	11 900	128
12 000 –	12 900	154
13 000 –	13 900	178
14 000 –	14 900	205
15 000 –	15 900	228
16 000 –	16 900	249
17 000 –	17 900	270
18 000 –	18 900	292
19 000 –	19 900	314
20 000 –	20 900	333
21 000 –	21 900	346
22 000 –	22 900	361
23 000 –	23 900	380
24 000 –	24 900	394
25 000 –	25 900	405
26 000 –	26 900	413
27 000 –	27 900	417
28 000 –	28 900	418
29 000 –	29 900	420
30 000 –	30 900	423

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Årsinkomst (sjukpenninggrundande)		Månadsersättning
31 000 –	31 900	424
32 000 –	32 900	425
33 000 –	33 900	428
34 000 –	34 900	434
35 000 –	35 900	439
36 000 –	36 900	445
37 000 –	37 900	447
38 000 –	38 900	451
39 000 –	39 900	458
40 000 –	40 900	463
41 000 –	41 900	466
42 000 –	42 900	478
43 000 –	43 900	495
44 000 –	44 900	499
45 000 –	45 900	506
46 000 –	46 900	519
47 000 –	47 900	534
48 000 –	48 900	549
49 000 –	49 900	563
50 000 –	50 900	578
51 000 –	51 900	595
52 000 –	52 900	608
53 000 –	53 900	625
54 000 –	54 900	638
55 000 –	55 900	652
56 000 –	56 900	663
57 000 –	57 900	674
58 000 –	58 900	681
59 000 –	59 900	687
60 000 –		693

Innefattar gruppsjukförsäkring högre ersättningar än ovan angivna bör förmånerna av fri sådan försäkring i sin helhet tas upp som skattepliktig inkomst.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin

Serie I ang. direkt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Dt = Direkt skatt – taxering

Anvisningar angående den vinstmultiplikator och den kapitaliseringsprocent, som vid 1975 års taxering bör tillämpas vid värdering av icke börsnoterade aktier vid beräkning av skattepliktig förmögenhet

RSV Dt 1974:60

Tryckt den 23 januari 1975

den 12 december 1974

RSV har meddelat anvisningar angående värdering av icke börsnoterade aktier vid beräkning av skattepliktig förmögenhet (RSV Dt 1974:27). Av dessa framgår att vid tillämpning av avkastningsvärdemetoden skall vinstmultiplikatorn normalt anses uppgå till 7 à 8 när den justerade vinsten beräknats efter avdrag för skatt. För att underlätta beräkningen av den vinstmultiplikator, som bör tillämpas för bolag i olika branscher förutsätts att särskilda anvisningar skall meddelas i detta avseende.

Det framgår vidare att avkastningsvärdemetoden kan grundas på en kapitalisering av skedda och beräknade framtida vinstutdelningar. En förutsättning för detta är att vinstutdelning sker i skälig omfattning och att någon vinstdisposition i form av löneuttag inte förekommer.

RSV har den 12 december 1974 beslutat meddela följande anvisningar angående den vinstmultiplikator och den kapitaliseringsprocent som bör tillämpas vid 1975 års taxering vid värdering av icke börsnoterade aktier vid beräkning av skattepliktig förmögenhet.

Med ledning av uppgifter som inhämtats om vissa börsnoterade bolag och bolag noterade på fondhandlarlistan har för olika branscher framräknats ett justerat medeltal avseende såväl vinstmultiplikator som direktavkastning.

Till grund för angivna vinstmultiplikatorer inom olika branscher ligger uppgifter om beräknade nettoresultat under åren 1969–1973 för vissa börsnoterade bolag och vissa bolag noterade på fondhandlarlistan. Beräkningarna har skett bl a med utgångspunkt från de rekommendationer som lämnats av Sveriges Finansanalytikers Förening. Vinstmultiplikatorerna har därefter framräknats såsom förhållandet mellan börskurserna vid utgången av respektive år och beräknat nettoresultat per aktie.

Den i procent angivna direktavkastningen inom olika branscher utgör ett justerat medeltal av den direkta avkastningen i förhållande till köpkurserna per den 2 september och 1 oktober 1974. Avkastningen är därvid i regel beräknad med hänsyn till den år 1974 beslutade utdelningen på stamaktier.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Bransch/bolag	Vinstmulti-plikator	Direkt av-kastning %
Verkstadsindustri och bruk	7	4,5
Byggnadsindustri	6	5,0
Trä- och cellulosaindustri	6	5,5
Pappersbruk	6	6,0
Grafisk industri	7	7,0
Textilindustri	7	8,0
Läkemedelsindustri	8	3,0
Färgindustri	6	7,0
Annan kemisk-teknisk industri	7	4,5
Varuhandel	5	7,0
Rederier	4	6,0
Fastighetsbolag	19	4,0
Investmentbolag	–	5,0

I allmänhet torde skäl finnas för en viss justering av angivna vinstmultiplikatorer och procentsatser, eftersom vid penningplacering i icke börsnoterade aktier placerarna vanligen ställer större krav på avkastning än vid placering i börsnoterade aktier, vilka – i motsats till de icke börsnoterade – relativt lätt kan omsättas i pengar.

När en uppjustering av kapitaliseringsprocenten skäligen anses böra ske, bör höjningen vanligen inte överstiga 1,5 procentenheter. Vid bestämmande av kapitaliseringsprocenten bör särskilt beaktas graden av bolagets konsolidering. Uppjusteringen bör ske med större försiktighet när fråga är om bolag, som i fråga om storlek och aktiernas spridning står nära sådana bolag vars aktier noteras på börsen.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Meddelanden från Riksskatteverket
Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-10430 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin
Serie I ang. direkt skatt
Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Dt = Direkt skatt – taxering
Nr 1 1975 – Årg. 5

Avdrag för utbyte av traktor vid beräkning av inkomst av jordbruksfastighet enligt kontantprincipen[1]

RSV Dt
1975:1

Tryckt den
11 februari 1975

den 9 januari 1975

RSV har den 9 januari 1975 – efter hörande av lantbrukarnas skattedelegation och skattecheferna – beslutat att de av verket den 14 december 1972 meddelade *anvisningarna angående avdrag för utbyte av traktor vid beräkning av inkomst av jordbruksfastighet enligt kontantprincipen skall ha följande ändrade lydelse.*

Utbyte av fotogendriven traktor utan störtbåge (hytt) mot dieseldriven traktor med störtbåge bör i sin helhet anses som ersättningsanskaffning, under förutsättning att traktorerna har ungefärligen samma prestationsförmåga.

För bedömning av om nämnda förutsättning föreligger bör traktorerna 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 grupptillhörigheten.

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

Såväl den gamla som den nya traktorns grupptillhörighet bestämms.

a) Om byte sker till ny traktor av samma slag *(dvs samma märke och typ)* bör avdrag medges med den verkliga återanskaffningskostnaden; avdraget medges oavsett att den nya traktorn, i motsats till den utbytta, är försedd med störtbåge. Nyuppsättning bör dock anses föreligga beträffande större extra utrustning, t ex bandutrustning eller anordning för fyrhjulsdrift, om sådan utrustning inte tidigare funnits.

b) Om traktorer av samma slag som den utbytta alltjämt 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

[1] Jfr RSV Dt 1973:1

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

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 störtbåge.

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 (kr):

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.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Gamla traktorers inplacering i storleksgrupper

Märke och typ	Grupp	Märke och typ	Grupp
Allgaier		D 60 05	3
A 111	1	D 80 05	4
A 122	1	Dieselross	
A 133	2	F 12 HL (GH)	1
Allgaier Porsche AP-22	1	F 25 PHI	2
Allis Chalmers		F 28 P	2
B	1	F 40	3
CA (C)	2	Fahr	
G	1	D 17	1
WD	2	D 30 L	2
WF	2	D 270 H	2
D 270	2	D 400 B	3
D 272	2	D 45 L	3
Bolinder-Munktell		Farmall, se International-	
BM 10	1	Mc Cormick-Farmall	
BM 20	3	Ferguson	
BM 21	3	Ford-Ferguson	2
BM 200	2	TE-A 20	2
BM 210	2	TE-D 20	2
Bolinder-Munktell-Volvo		TE-F 20	2
BM/T 230 Viktor	2	Field Marshall Serie II	3
BM/T 35/36	3	Ford	
BM/T 55	4	8 NAN	1
BM/T 425	2	4000 1964–67	3
BM/T 320 Buster	2	5000 1964–67	3
BM/T 350 Boxer	3	Fordson	
BM/T 470 Bison	4	1939	2
BM/T 471 Bison	4	1940	2
Bukh 403	2	Major ("Höglund")	2
Case		Major med Perkins diesel	3
D	2	Nya Major (fotogen)	2
VA	1	Nya Major (diesel)	3
SC (S)	2	Power Major	3
LA	3	Super Major (Special)	3
County Super		Dexta	2
4 (1964 och tidigare)	3	Super Dexta (Special)	2
4 Mod. 654	3	GMW diesel (D 45)	3
6 (motor 590 E)	4	Hanomag	
6 Mod. 954 (motor 270 3 E)	5	R 25 (R 27)	2
David Brown		R 40	3
Cropmaster	2	R 55	4
Prairie Cropmaster	2	R 545 (Läng)	4
31 D	2	R 218	1
34 D	2	R 228	2
40 D	3	International-Mc Cormick-	
50 D	3	Farmall	
850	2	H	2
950	2	Super A	1
Deutz		DGD-4	2
D 15 (F 1 L)	1	430	2
D 30 (F 2 L)	2	B-250	2
D 40 (F 3 L)	3	B-275	2
D 50 (F 4 L)	4	B-414	2
D 55	3	B-450	3
D 60	4	Cub	1
D 30 05	2	W-4 (Super)	3
D 40 05	2	W-6	3
D 50 05	3	W-9	3

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Märke och typ	Grupp
International-Mc Cormick-Farmall (forts.)	
WD-9	4
EMD 50	3
100	2
300	3
400 Diesel	3
John Deere	
G	3
R	3
70	3
B	1
AR och AW	2
John Deere-Lanz 510 (500)	2
Johnston 744 (745)	3
Lanz Alldog	1
Lanz Bulldog	
D 1706	1
D 2016	1
D 2206	1
D 2806	2
D 2816	2
D 3606	3
D 4016	3
Massey-Ferguson	
MF 25 (MF 30)	2
MF 35 (bensinmotor)	2
MF 35 (dieselmotor, 4 cyl.)	2
MF 35 (dieselmotor, 3 cyl.)	2
MF 35 X	2
MF 65 Mark I	3
MF 65 Mark II	3
MF 65 R	3
MF Super 90	4
Massey-Harris	
Pony	1
82	1
102	2
44 K	3
55 K	3
744	3
M.A.N.	
AS 325 A och H	2
4 P1	2
4 R 3	3
4 N 1 B	2
AS 440 A	3
AS 542 A	3
4 R 2 B	3
4 S 2	4
Mc Cormick, se International-Mc Cormick-Farmall	
Nuffield (BMC)	
Universal	3
DM 4	3
3 DL	2
342	2
460	3
10/42	2
10/60	3
BMC Mini	1
Oliver	
20	1
25	2
35	3
66 HC	2
Super 66 Diesel	3
Super 77 Diesel	3
Super 88	4
Porsche	
P 133	2
Star 219	2
Master 419	3
Renault R 3042	2
Same	
360 DT	3
480 DT (460)	4
Steyr	
180	2
288	3
Valmet	
359	2
565	3
Volvo	
T 22	1
T 24	2
T 25	2
T 31	3
T 33	3
T 34	3
T 43	3
Zetor	
25	2
25 K[1]	2
Super A	3

[1] Ändring i grupptillhörighet

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Nya traktorers inplacering i storleksgrupper

Märke och typ	Grupp	Märke och typ	Grupp
BMC Nuffield		DS 110	5
3/45 Universal och Special	2	D 4 K B	6
4/65 Standard, Universal och Special	3	Farmall, se International-Mc Cormick-Farmall	
4/65 Bray	3	Fiat	
4/76 Special	4	250	1
245 Jordbruk (band)	5	550	3
Bolinder-Munktell/Volvo		850	4
T 400	2	Ford	
T 430	2	2000 Select-O-Speed	2
T 500	3	2000	2
T 600	3	3000	2
T 650	4	4000 1968/69	3
T 800	5	5000 1968/69	4
T 810	6	7000	5
T 814	6	8000	6
Case		8600	6
1270 Agri King	7	9600	7
County		Hanomag	
Super 4 754	4	Perfekt 400 E	2
Super 6 1124 (motor 270 4 E)	5	Granit 500 E	3
Super 6 1164	5	Brillant 600	3
944	5	Brillant 601	3
1454	7	Brillant 700	4
Daimler-Benz		Brillant 701	4
MB trac 65/70	4	Robust 900	5
David Brown		Brillant 901 A	5
770 AS Selectamatic	2	Holder	
780 AS Selectamatic	2	Cultitrac AG 3	1
880 AS Selectamatic	2	Cultitrac AG 3 T	1
885 AS Selectamatic	2	Cultitrac AG 35	2
990 AS Selectamatic	3	International-Mc Cormick-Farmall	
995 AS Selectamatic	3	276	2
1200 AS Selectamatic	4	434	2
1212 AS Selectamatic	4	444	2
Deutz		454	2
D 30 06	1	474	3
D 40 06	2	523	3
D 50 06	2	574	3
D 52 06	3	624	3
D 60 06	3	634	4
7006	4	674	4
D 7006 A (1972)	4	724	4
D 7206	4	824	4
D 7206 A	4	826 Hydrostat	5
7506	4	826/16	5
D 80 06	4	806	5
D 90 06	5	844	4
D 1 00 06	5	946	5
D 1 00 06 A	6	966 (1973)	6
D 1 30 06	7	1046	5
D 1 30 06 A	6	1246	6
Dutra		4156	7
UE-28	2	4166	7
4400	3	John Deere	
D 4 K	4	1020 OU	2
UE-50	4	1020 VU	2

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Märke och typ	Grupp
John Deere (forts.)	
1120 (HI-LO)	2
1120 HU	2
2020 HU (16 växlar)	3
2020 OU	3
2020 HU (8 växlar)	3
2030	3
2120	4
2130	4
3020 Power Shift	4
3020	4
3120	4
3130[1]	5
600	5
4020 Power Shift	5
4020	5
4230	6
4430	7
5020	7
5020 (1969)	7
Leyland	
154	1
245	2
253	2
255	3
270	4
285	4
344	3
384	4
2100	5
Massey-Fergusson	
130 Standard/Special	1
135 Special/Allmatic	2
135 S	2
165 Allmatic (12 växlar)	3
165 (6-växlad)	3
165 S	3
168	4
175 S Special	4
175 S Allmatic	4
178 Allmatic	4
185	4
185 S	4
188	4
188 4-WD	4
595	5
1080	5
1100	5
1130	6
1135	6
1155	7
Mc Cormick, se International Mc Cormick-Farmall	

Märke och typ	Grupp
Muir-Hill	
101[2]	5
110[2]	5
161	7
Parca	
714	6
Rola/ZF	
80	4
100	5
130	6
Same	
Minitauro	2
Minitauro 60	3
Centauro (2 och 4-hjulsdr.)	3
Leone (2 och 4-hjulsdr.)	4
Saturno 80	4
Ariete (2 och 4-hjulsdr.)	5
Buffalo	5
Drago 100	5
Sovjet-traktorer	
T-40	2
MTZ	3
MTZ 50/52	3
Steyr	
Plus 50 (540)	2
Plus 650/650 a	3
70	4
280 az	4
Plus 870/870 a	4
Plus 1090/1090 a	5
1100	5
1100 A	5
Ursus	
C-335	1
C-350	2
C-355	3
C-385	4
C-3110	5
Valmet	
500/500 H/500 E/500 EH	3
502	3
700	4
700 Mark II	4
702	4
900	4
1100	6
Zetor	
2011	1
2511	1
3011	2
3511	2
4011	3
4511	3
4611	3
4718	2
5511	3
5545	3
5611	3
5645	3
5718	3
6718	3
8011	4

[1] Ändrad effekt efter officiell provning som medfört ändring i grupptillhörighet.

[2] Ändrad effekt som medfört ändring i grupptillhörighet.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Meddelanden från Riksskatteverket

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

Serie I ang. direkt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Dt = Direkt skatt – taxering

Anstånd med att lämna självdeklaration[1]

den 9 januari 1975

RSV Dt 1975:2

Tryckt den 11 februari 1975

RSV har den 9 januari 1975 beslutat göra följande uttalande angående tillämpningen av bestämmelserna i 34 § 2 mom första stycket taxeringslagen (TL) om anstånd med att lämna självdeklaration.

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

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

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

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

Om hinder på grund av särskilda omständigheter föreligger eller inte måste bedömas från fall till fall. Som exempel på godtagbara skäl för

[1] Jfr RSV Dt 1974:16

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

anstånd må nämnas att den deklarationsskyldige befinner sig på resa eller på grund av arbetsförhållanden är förhindrad besöka hemorten under den tid deklarationen skall upprättas (sjömän, fiskare, resemontörer, skogsarbetare, personal i FN-tjänst utomlands m fl). Har däremot som skäl angetts kortvarig semesterresa (inom eller utom riket) bör anstånd i regel ej medges.

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

Har fåmansbolag anstånd enligt 34 § 1 mom TL eller har sådant bolag efter ansökan medgetts anstånd, bör delägare i bolaget efter ansökan medges motsvarande anstånd.

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

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

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

att anförda skäl är godtagbara och begärda tidsfrister skäliga.

För sent avlämnade deklarationer medför allvarliga olägenheter för taxeringsarbetet. Med hänsyn härtill bör endast i undantagsfall anstånd medges längre än till den 1 april för den som är skyldig att lämna deklaration den 15 februari respektive till den 2 maj för den som har att avge deklaration den 31 mars. I de fall ansökningen är gemensam för flera deklarationsskyldiga och grundad på omständigheten att möjlighet inte funnits att få sakkunnig hjälp med att upprätta deklarationen, bör sökanden och lokal skattemyndighet/skattechef komma överens om att deklarationerna lämnas successivt, även om anstånd medgetts för alla de i ansökningen upptagna deklarationsskyldiga till ett visst datum.

Lokal skattemyndighet/skattechef bör se till att den dag då deklarationerna enligt anståndsbeslut senast skall lämnas är en vardag.

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

Har i ansökan som inkommit för sent anförts sådant hinder, som skulle

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

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

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

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Meddelanden från Riksskatteverket
Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-10430 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin
Serie I ang. direkt skatt
Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Dt = Direkt skatt — taxering

Anvisningar angående beskattning av förmån av fri kollektiv gruppsjukförsäkring[1]

RSV Dt
1975:4

Tryckt den
6 februari 1975

den 9 januari 1975

Enligt 32 § 3 mom 3 st kommunalskattelagen skall bl a förmån av fri gruppsjukförsäkring som fastställts enligt grunder i kollektivavtal ej tas upp såsom skattepliktig intäkt om de ersättningar som kan utgå på grund av försäkringen inte överstiger belopp, som RSV årligen fastställer (SFS 1974:293). *För kalenderåret 1975* har RSV fastställt ersättningen till högst 3 kr per dag under tid då sjukpenning utgår samt nedan angivna högsta ersättningsbelopp per månad vid förtidspensionering. Beloppen är beräknade med utgångspunkt från den sjukpenninggrundande årsinkomsten vid insjuknandetillfället.

Årsinkomst (sjukpenninggrundande)	Månadsersättning
– 10.900	90
11.000 – 11.900	93
12.000 – 12.900	116
13.000 – 13.900	148
14.000 – 14.900	169
15.000 – 15.900	196
16.000 – 16.900	219
17.000 – 17.900	239
18.000 – 18.900	265
19.000 – 19.900	285
20.000 – 20.900	306
21.000 – 21.900	322
22.000 – 22.900	338
23.000 – 23.900	357
24.000 – 24.900	370
25.000 – 25.900	387
26.000 – 26.900	401
27.000 – 27.900	414
28.000 – 28.900	429
29.000 – 29.900	433
30.000 – 30.900	436

[1] Jfr RSV Dt 1974:59

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Årsinkomst (sjukpenninggrundande)	Månadsersättning
31.000 – 31.900	441
32.000 – 32.900	448
33.000 – 33.900	463
34.000 – 34.900	474
35.000 – 35.900	488
36.000 – 36.900	496
37.000 – 37.900	502
38.000 – 38.900	514
39.000 – 39.900	523
40.000 – 40.900	534
41.000 – 41.900	533
42.000 – 42.900	537
43.000 – 43.900	546
44.000 – 44.900	551
45.000 – 45.900	560
46.000 – 46.900	567
47.000 – 47.900	574
48.000 – 48.900	590
49.000 – 49.900	602
50.000 – 50.900	619
51.000 – 51.900	627
52.000 – 52.900	634
53.000 – 53.900	646
54.000 – 54.900	654
55.000 – 55.900	666
56.000 – 56.900	669
57.000 – 57.900	672
58.000 – 58.900	679
59.000 – 59.900	678
60.000 – 60.900	683
61.000 – 61.900	683
62.000 – 62.900	684
63.000 – 63.900	690
64.000 – 64.900	691
65.000 – 65.900	697
66.000 – 66.900	697
67.000 –	698

Innefattar gruppsjukförsäkring högre ersättningar än vad nu angivits bör förmånerna av fri sådan försäkring i sin helhet tas upp som skattepliktig inkomst.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Meddelanden från Riksskatteverket
Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin
Serie I ang. direkt skatt
Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Dt = Direkt skatt – taxering

Avdrag för ökade levnadskostnader vid tjänsteresa i enskild tjänst till utlandet[1]

RSV Dt
1975:5

Tryckt den
11 februari 1975

Den 17 januari 1974 beslöt RSV att anvisningarna angående avdrag för ökade levnadskostnader vid tjänsteresa i enskild tjänst skulle beträffande tjänsteresor till utlandet, företagna efter utgången av år 1973 erhålla ändrad lydelse såtillvida att traktamentsbeloppen skulle anknyta till bilagan till utlandsresereglementet i dess lydelse enligt kungörelsen 1973:1192.

RSV har den 9 januari 1975 beslutat att detta avsnitt av anvisningarna skall – *beträffande tjänsteresor till utlandet, företagna efter utgången av år 1974* – erhålla följande ändrade lydelse.

Tjänsteresor till utlandet skall behandlas för sig vid prövning av avdrag på grundval av faktiskt havda merkostnader. Då avdrag för tjänsteresa till utlandet yrkas med belopp överstigande normalbeloppet bör – där ej särskilda skäl till annat föranleder – avdrag medges enligt de traktamentsregler, som gäller enligt det statliga utlandsresereglementet. Detta innebär att avdrag i regel medges för styrkta utgifter för hotellrum och därjämte med ett traktamente, som varierar olika länder emellan och som för närvarande utgör högst 120 kr och lägst 45 kr för dag, varav mer än 8 timmar i följd tagits i anspråk. Enligt bilagan till utlandsresereglementet (1953:666) i dess lydelse enligt kungörelsen (1974:1005) utgår för nedan angivna länder statligt utlandstraktamente med följande belopp för dag.

Afrika	
Afar och Issa	120
Algeriet	85
Angola	55
Azorerna	50
Botswana	75
Burundi	65
Centralafrikanska republiken	80
Dahomey	105
Egypten[2]	55
Elfenbenskusten	100
Etiopien	65

[1] Jfr RSV Dt 1974:11

[2] Det statliga utlandstraktamentet är beträffande Egypten 55 kr och Polen 65 kr. I särskild ordning har emellertid Kungl Maj:t föreskrivit att istället för nämnda belopp skall tillämpas ett belopp av 70 kr respektive 90 kr för sådan tjänsteman som inte kan medges inköp av lokal valuta till s k turistkurs. Motsvarande regler skall gälla beträffande i enskild tjänst anställd person.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Folkrepubliken Kongo	80
Gabon	85
Gambia	65
Ghana	80
Guinea	120
Kamerun	80
Kanarieöarna	65
Kenya	65
Lesotho	55
Liberia	105
Libyen	85
Madagaskar	60
Malawi	80
Mali	75
Marocko	80
Mauretanien	75
Moçambique	65
Niger	105
Nigeria	110
Ruanda	80
Senegal	80
Sierra Leone	90
Sudan	70
Swaziland	55
Sydafrika	85
Tanzania	65
Tchad	80
Togo	95
Tunisien	90
Uganda	65
Zaïre	105
Zambia	95
Övre Volta	105
Amerika	
Amerikas förenta stater	95
Argentina	110
Bahamas	90
Barbados	95
Bermuda	110
Bolivia	75
Brasilien	90
Canada	95
Chile	75
Colombia	120
Costa Rica	70
Cuba	110
Dominikanska republiken	120
Ecuador	75
Grönland	45
Guadeloupe	110
Guatemala	90
Guyana	110
Haiti	105
Honduras	80
Jamaica	75
Martinique	95
Mexico	105
Nederländska Antillerna	120
Nicaragua	80
Panama	80
Paraguay	80
Peru	105
Puerto Rico	95
Salvador	65
Surinam	110
Trinidad och Tobago	115
Uruguay	75
Venezuela	120
Virgin Islands	75
Asien	
Afganistan	85
Arabrepubliken Jemen	75
Bahrain	90
Bangladesh	70
Cambodja	80
Cypern	70
Demokratiska folkrepubliken Korea ("Nordkorea")	65
Demokratiska folkrepubliken Yemen	70
Demokratiska republiken Vietnam ("Nordveitnam")	55
Filippinerna	80
Förenade arabemiraten	95
Hongkong	110
Indien	75
Indonesien	100
Irak	70
Iran	120

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Israel	110
Japan	110
Jordanien	70
Kina	55
Kuwait	80
Laos	75
Libanon	75
Malaysia	85
Mongoliet	75
Nepal	60
Oman	95
Pakistan	65
Qatar	75
Republiken Korea ("Sydkorea")	80
Republiken Vietnam ("Sydvietnam")	65
Saudiarabien	70
Singapore	80
Sovjetunionen	80
Sri Lanka	45
Syrien	60
Thailand	70
Turkiet	80
Australien	
Australien	120
Fijiöarna	85
Nya Zeeland	75
Europa	
Albanien	55
Belgien	110
Bulgarien	70
Danmark	110
Finland	90
Frankrike	110
Förbundsrepubliken Tyskland ("Västtyskland")	95
Grekland	80
Irland	85
Island	100
Italien	85
Jugoslavien	90
Luxemburg	100
Malta	55
Nederländerna	95
Norge	95
Polen	65[1]
Portugal	95
Rumänien	105
Schweiz	105
Sovjetunionen	80
Spanien	100
Storbritannien	95
Tjeckoslovakien	85
Turkiet	90
Tyska demokratiska republiken ("Östtyskland")	80
Ungern	80
Österrike	80
Länder eller områden som ej angivits särskilt inom de olika världsdelarna	50

[1] Se fotnot 2 på s 1.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Meddelanden från Riksskatteverket
Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin
Serie I ang. direkt skatt
Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Dt = Direkt skatt – taxering

Normalbelopp för kalenderåret 1975 för ökade levnadskostnader vid tjänsteresa i enskild tjänst[1]

RSV Dt
1975:6

Tryckt den
6 februari 1975

RSV har den 9 januari 1975 beslutat att för kalenderåret 1975 såsom normalbelopp för ökade levnadskostnader i enskild tjänst fastställa ett belopp av 112 kr, därav 55 kr avser bostad, 52 kr avser kost och återstående 5 kr avser telefon, tidningar och dylika småutgifter.

I enlighet härmed – och efter en av praktiska skäl betingad avrundning av kvotdelstalen till hela krontal – skall för tjänsteresor under kalenderåret 1975, då traktementena uppgår till eller överskrider de angivna beloppen, gälla följande avdragsbelopp.

Förrättningens art	Avdrag medgives med	Avdragets fördelning		
		Bostad	Kost	Diverse småutgifter
Korttidsförrättning samt första 15 dygnen av varje långtidsförrättning	112	55	52	5
Långtidsförrättning fr o m 16 dygnet	67	32	32	3
Endagsförrättning som varat mer än 4 men ej mer än 10 timmar i följd	22	–	22	–
Endagsförrättning som varat mer än 10 timmar i följd	45	–	45	–

[1] Jfr RSV Dt 1974:2

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin

Serie II ang. indirekt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Im = Indirekt skatt – mervärdeskatt Nr 9 1974 — Årg. 4

Tillämpningen av kungörelsen (1974:113) om kompensation för mervärdeskatt på bostadsbyggande

RSV Im 1974:34

den 10 december 1974

Tryckt den 9 januari 1975

RSV meddelade den 16 maj 1974 (RSV Im 1974:19) och den 3 juli 1974 (RSV Im 1974:23) föreskrifter för tillämpningen av rubricerade kungörelse. Vid handläggning av kompensationsärenden har framkommit ett behov av att i viss mån ändra och komplettera dessa föreskrifter. Dessutom har kungörelsen (SFS 1974:113) i vissa delar fått ändrad lydelse genom ändringskungörelse (SFS 1974:665). På grund härav meddelar RSV följande föreskrifter som ersätter föreskrifterna i RSV Im 1974:19 och 23. Ändringar och tillägg har markerats med ett lodrätt streck i marginalen.

1 Inledande bestämmelser

1.1 *Författningstext*

1 § Kompensation utgår enligt denna kungörelse för skatt enligt förordningen (1968:430) om mervärdeskatt som belöper på sådan nybyggnad eller ombyggnad av bostadshus som avslutas under år 1974 eller påbörjas detta år och avslutas före utgången av år 1975.

Reducerad kompensation utgår i fråga om sådan nybyggnad av bostadshus för en familj (enfamiljshus) som avslutas under december månad 1973.

Reducerad kompensation utgår vidare i fråga om sådan nybyggnad av enfamiljshus som avslutats under tiden januari–november 1973 och som ingår i en gruppbebyggelse om minst tio enfamiljshus. Som förutsättning för att kompensation skall utgå för sådant hus gäller att rätt till kompensation enligt första eller andra stycket kan beräknas föreligga för minst en tredjedel av husen i gruppbebyggelsen.

Med gruppbebyggelse avses byggnadsprojekt som med hänsyn till bebyggelsens planering, utförande och belåning samt till kostnadernas fördelning på husen i gruppen framstår som en enhet. Utföres byggnadsprojektet i etapper och framstår sådan etapp, exempelvis på grund av utförandet eller prissätt-

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

ningen, som en särskild enhet, skall denna anses som en särskild gruppbebyggelse.

1 a § Kompensation utgår även i fråga om nybyggnad eller ombyggnad av flerfamiljshus som påbörjats före ingången av år 1974 och som avslutats under år 1975 om byggnationen med hänsyn till husets storlek eller andra särskilda omständigheter icke kunnat avslutas före utgången av år 1974.

2 § Med bostadshus förstås hus som innehåller utrymmen som används eller skall användas som stadigvarande bostad. Utrymmen för åldringsvård i ålderdomshem, för sluten eller halvöppen vård i sjukvårdsinrättning eller för uthyrning i hotell- eller pensionatrörelse anses icke använda som stadigvarande bostad.

Till ombyggnad hänföres icke arbeten som enbart avser löpande underhåll. Sådant underhåll som är direkt betingat av ombyggnad och utföres i samband med denna anses dock ingå i ombyggnaden.

Vad i denna kungörelse sägs om ombyggnad gäller även tillbyggnad.

1.2 *RSV*

1.2.1 **Begreppen flerfamiljshus och tvåfamiljshus**

Med flerfamiljshus förstås även s k radhus och på liknande sätt utformat byggnadskomplex om fastigheten vid fastighetstaxeringen åsättes ett enda byggnadsvärde. S k parhus och liknande hus, som vid fastighetstaxeringen åsätts ett enda byggnadsvärde, räknas dock som tvåfamiljshus om hela komplexet innehåller endast två familjebostäder.

1.2.2 **Begreppet stadigvarande bostad**

Kompensation kan endast utgå för ny- eller ombyggnad av hus som används eller skall användas som stadigvarande bostad.

I princip gäller därför att den fastighet, som ny- eller ombyggnaden avser, utgör eller skall utgöra lägenhetsinnehavares rätta kyrkobokföringsadress. I fråga om flerfamiljshus berättigar ny- eller ombyggnad av sådant hus till kompensation till den del åtgärderna avser lägenheter som enligt kontrakt eller annat avtal upplåts för bostadsändamål eller som utbjudits till uthyrning för sådant ändamål. Ny- eller ombyggnad av andra lokaler som inryms i bostadshus och som upplåts eller disponeras för annat ändamål kan inte grunda rätt till kompensation. Detsamma gäller ny- eller ombyggnad av s k fritidshus.

Har hus uppförts med byggnadslov för fritidshus eller har det tidigare använts för annat ändamål än som stadigvarande bostad, anses huset ha kvar sin karaktär av fritidshus tills faktisk förändring skett, även om det någon gång i framtiden är avsett att användas som stadigvarande bostad. Detta innebär att ny-, om- eller tillbyggnad av sådant hus kan vara

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

kompensationsgrundande, endast om huset tagits i bruk som stadigvarande bostad när ansökan om kompensation görs. För att hus skall kunna betraktas som bostadshus krävs också att huset har sådan standard att det kan anses lämpligt som åretruntbostad.

Bostadsstyrelsen har i tillämpningsföreskrifter och anvisningar till bostadslånekungörelsen gjort följande gränsdragning mellan bostäder och institutioner.

> Bostadslångivningen avser i princip bostäder och sådana lokaler som utgör ett nödvändigt eller nyttigt komplement till bostäderna. Det sagda aktualiserar gränsen mellan bostäder och sådana institutioner o d, där i och för sig ett boende föreligger men där boendet är sekundärt i förhållande till andra funktioner. Uteslutna från lån är därför bl a sjukvårdsinrättningar för sluten eller halvöppen vård och ålderdomshem i egentlig mening.
>
> Avgörande för att åldringsbostäder – pensionärshotell, servicehus för äldre, m m – skall kunna anses som bostäder och därigenom vara belåningsbara är i första hand två förhållanden. Ett självständigt boende skall vara garanterat genom att lägenheterna upplåts mot hyreskontrakt enligt 12 kap jordabalken. De normer som tillämpas i den öppna hyresmarknaden av de allmännyttiga bostadsföretagen beträffande avtals-, uppsägnings- och förlängningstider bör vara vägledande.
>
> Härtill måste lägenheterna uppfylla en viss minimistandard i bostadstekniskt avseende. I detta avseende gäller de riktlinjer som anges i skriften "Servicehus för äldre", som utfärdats av socialstyrelsen i visst samarbete med bl a bostadsstyrelsen.
>
> Som bostäder får vidare räknas vissa utrymmen som vanligtvis ingår i bostadslägenheterna men som på grund av husens särskilda karaktär – de utgör t ex kategorihus, servicehus, familjehotell e d – utbrutits ur lägenheterna och sammanförts till eller erhållit motsvarighet i gemensamma utrymmen. Till sådana gemensamma utrymmen kan hänföras bl a våningskök, samvarorum, samlingslokal, vissa badrum samt reception för förmedling av varor eller tjänster åt de boende.

Vad som i bostadsstyrelsens här återgivna anvisningar betraktas som bostäder kan i fråga om kompensation anses utgöra utrymmen för bostadsändamål.

1.2.3 Begreppet ombyggnad

Enligt 2 § kan till ombyggnad inte hänföras arbeten som enbart avser löpande underhåll. Kompensation kan dock utgå även för sådana underhållsarbeten om de är nödvändiga på grund av egentliga ombyggnadsarbeten.

Vid ombyggnad av bostadshus får huset, till den del det används för bostadsändamål, betraktas som en helhet. Sådant underhåll som utförs i

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

samband med ombyggnad för att ge ett bättre helhetsresultat får därför anses nödvändiga för ombyggnaden och får alltså betraktas som kompensationsgrundande arbete.

Såväl förbättring som förändring av hus betraktas som ombyggnad om inte arbetet avser enbart löpande underhåll. Även reparation efter exempelvis vattenskada eller brandskada hänförs till begreppet ombyggnad.

Ombyggnad kan anses föreligga även vid en jämförelsevis begränsad upprustning av hus. Den kan avse exempelvis installation av wc, centralvärme (ev elvärme) och begränsad upprustning av kök. En förutsättning är dock att åtgärderna skall ha sådan omfattning att kostnaderna för ombyggnaden uppgår till lägst de belopp som framgår av följande avsnitt (2.2.2).

2 Förutsättningar för kompensation

2.1 *Författningstext*

3 § Kompensation utgår endast till den del nybyggnad eller ombyggnad avser utrymmen för bostadsändamål. Till utrymmen för bostadsändamål räknas även gemensam anläggning för värme, varmvatten och tvätt, i den mån sådan anläggning betjänar bostadslägenheter.

4 § Kompensation utgår vid ombyggnad endast om kostnaderna inklusive mervärdeskatt för ombyggnaden uppgår till minst 25 000 kronor för en- och tvåfamiljshus och minst 50 000 kronor för flerfamiljshus.

I kostnader som avses i första stycket inräknas skäligt värde av arbete som fastighetsägaren utfört på huset.

5 § Nybyggnad eller ombyggnad anses påbörjad när de egentliga byggnadsarbetena ingångsatts.

Göres grundbottenbesiktning enligt 64 § 1 mom första stycket byggnadsstadgan (1959:612) anses de egentliga byggnadsarbetena igångsatta vid tiden för besiktningen.

6 § Nybyggnad anses avslutad när byggnaden i huvudsak tages eller kan tagas i bruk för bostadsändamål. Har inflyttningsbesiktning eller slutbesiktning av byggnadsentreprenad gjorts dessförinnan anses nybyggnaden i stället avslutad vid tiden för besiktningen.

Första stycket äger motsvarande tillämpning i fråga om ombyggnad. Har byggnaden i huvudsak varit i bruk under ombyggnadstiden anses ombyggnaden avslutad när de egentliga byggnadsarbetena slutförts.

7 § Består flerfamiljshus av två eller flera särskiljbara delar, får tidpunkten för påbörjande eller avslutande av nybyggnad eller ombyggnad bestämmas särskilt för varje sådan del. Föreligger särskilda skäl kan nybyggnad eller ombyggnad även annars

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

anses påbörjad eller avslutad vid annan tidpunkt än som följer av 5 eller 6 §.

2.2 *RSV*

2.2.1 Begreppet "utrymmen för bostadsändamål"

Enligt 3 § utgår kompensation endast till den del ny- eller ombyggnad avser utrymmen för bostadsändamål. Arbeten som avser mark, ledningar och andra anläggningar utanför "huslivet" kan därför inte grunda rätt till kompensation. Inte heller får anslutningsavgifter för el, vatten och avlopp o d räknas in i kostnaderna för ombyggnad.

Från denna huvudregel har gjorts ett undantag. I de kompensationsgrundande arbetena får sålunda inräknas arbeten som avser gemensamma anläggningar för värme, varmvatten och tvätt i den mån anläggningarna betjänar bostadslägenheter. Detta gäller även sådana anläggningar som är inrymda i annan byggnad än den anläggningen betjänar. Det förutsätts dock att anläggningarna helt eller delvis ägs direkt antingen av den som äger den bostadsfastighet som anslutits till anläggningen eller av en samfällighet som omfattar den anslutna bostadsfastigheten.

Vid ny- eller ombyggnad av bostadshus får till bostadshuset också räknas utrymmen som är gemensamma för två eller flera bostadslägenheter, såsom trappuppgångar och andra gemensamhetsutrymmen, till den del de betjänar bostadslägenheterna. I ombyggnad får vidare inräknas arbeten som avser vindskontor, källarutrymmen o d som hör till bostadslägenheterna. Däremot kan arbeten som avser garage och andra utrymmen, som enligt särskilt avtal upplåts till innehavare av bostadslägenhet eller till annan inte grunda rätt till kompensation.

Detta innebär bl a att arbeten på utrymmen för vindskontor, källarutrymmen o d inräknas vid beräkning av kostnader som skall läggas till grund för kompensationen men utrymmena skall inte inräknas i den bostadsyta/bostadslägenhetsyta som det kompensationsgrundande beloppet beräknas på (se 3.2.1).

2.2.2 Begreppet ombyggnadskostnad

För att kompensation för ombyggnad skall kunna utgå måste kostnaderna för ombyggnaden uppgå till minst 25 000 kr i fråga om en- eller tvåfamiljshus och till minst 50 000 kr för flerfamiljshus.

I ombyggnadskostnaderna får inräknas såväl direkta kostnader för löner och material som indirekta kostnader som belöper på ombyggnaden, såsom räntor, administrationskostnader o d.

Om fysisk person själv utför ombyggnadsarbeten på egen fastighet får i kostnaderna för ombyggnaden inräknas skäligt värde av fastighetsägarens arbete. Värdet av sådant arbete får dock inte tas upp till högre belopp än 65 % av anskaffningskostnaden för det material som tillförts bostadshus genom ägarens egna arbete.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

2.2.3 Tidpunkten för påbörjande av kompensationsgrundande ny- eller ombyggnad

Kompensation för ny- eller ombyggnad av bostadshus som avslutas under år 1974 utgår i princip oberoende av när arbetena påbörjats. I detta sammanhang bör dock uppmärksammas föreskrifterna i tredje stycket av ikraftträdandebestämmelserna:

> Har byggnadsarbete före utgången av år 1973 nedlagts eller avbrutits och har det icke återupptagits inom sex månader, anses nybyggnaden eller ombyggnaden avslutad när arbetet nedlades eller avbröts. Återupptages arbetet sedan mer än sex månader förflutit anses ny ombyggnad påbörjad.

I de fall inflyttning i eller inflyttnings- eller slutbesiktning av enfamiljshus gjorts före den 1 januari 1974 får nybyggnad av sådant hus anses avslutad före nämnda datum. Om fastighetsägare, efter det att sådan nybyggnad skall anses som avslutad och sedan minst sex månader förflutit från denna tidpunkt, utför fortsatta byggnadsarbeten, exempelvis inredning av bostadsrum i vindsvåning, får dessa arbeten betraktas som en med ombyggnad likställd tillbyggnad. Erfordras nytt byggnadslov för de fortsatta arbetena anses dock nytt byggnadsarbete påbörjat även om sex månader inte förflutit från den tidpunkt nybyggnad avslutats. Uppgår kostnaderna för tillbyggnaden till lägst 25 000 kr utgår därför kompensation för ombyggnad enligt härför gällande regler.

Har inflyttning eller dessförinnan inflyttnings- eller slutbesiktning skett under december månad 1973 anses utförd nybyggnad avslutad under samma tid. I sådana fall utgår kompensation för nybyggnaden med reducerat belopp. Om fastighetsägaren även i dessa fall utför sådan tillbyggnad som omnämns i föregående stycke efter där angivna principer utgår kompensation även för denna åtgärd (se vidare avsnitt 3.2.2).

Har kompensation utgått för nybyggnad av enfamiljshus som avslutats under år 1974 eller som påbörjats under år 1974 och avslutats under år 1975 får däremot eventuella efterföljande arbeten på huset anses ingå i nybyggnaden.

I vissa fall kan särskilda svårigheter föreligga att fastställa när ombyggnad av flerfamiljshus skall anses påbörjad. I större flerfamiljshus torde det vara vanligt att sådan upprustning av lägenheterna, som i kungörelsen betecknas som ombyggnad, sker löpande enligt långfristiga planer. I andra fall sker upprustning av enstaka lägenheter först när hyresgäst avflyttat. Åtskilliga andra omständigheter kan medverka till den omfattning planerad ombyggnad skall få.

Mot bakgrunden av här redovisade svårigheter att finna ett entydigt begrepp för den tidpunkt då ombyggnadsarbeten i flerfamiljshus skall anses påbörjade får som en självständig ombyggnad betraktas varje etapp som utförs enligt särskild plan för ombyggnaden. Ombyggnadsetappen skall anses omfatta den eller de bostadslägenheter som vid igångsättningstillfället är eller kan förutses vara tillgängliga för ombyggnad. Arbetena kan i regel anses som påbörjade när utrivning görs av inredning och utrustning i byggnaden.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

2.2.4 **Tidpunkten för avslutande av kompensationsgrundande ny- eller ombyggnad**

Enligt huvudregeln anses ny- eller ombyggnad avslutad när byggnaden i huvudsak tas eller kan tas i bruk för bostadsändamål. Har inflyttningsbesiktning eller slutbesiktning av utförd byggnadsentreprenad skett dessförinnan anses ny- eller ombyggnad i stället avslutad vid tidpunkten för besiktningen. Enfamiljshus får normalt anses i huvudsak ha tagits i bruk för bostadsändamål när faktisk inflyttning skett.

Ny- eller ombyggnad av flerfamiljshus anses avslutad när minst 75 % av antalet lägenheter tagits i anspråk som bostad eller utbjudits till omedelbar inflyttning. Har dessförinnan inflyttnings- eller slutbesiktning skett, anses nybyggnad (ombyggnad) avslutad när godkänd besiktning gjorts. Består flerfamiljshus av två eller flera särskiljbara delar får, på begäran av sökanden, frågan om rätt till kompensation för utförd ny- eller ombyggnad prövas särskilt för sig för sådan särskiljbar del. Med särskiljbar del förstås exempelvis sådan del av hus som betjänas av ett och samma trapphus.

Har vid ombyggnad av bostadshus separat upphandling skett av viss utrustning och inredning sedan de egentliga byggnadsarbetena avslutats får dock anskaffningskostnaderna för sådan komplettering räknas in i de kompensationsgrundande ombyggnadsarbetena. Som villkor gäller att anskaffningen skall ha skett inom de för ombyggnad utmätta tidsfristerna. Med inredning och utrustning avses främst sådana varor som ofta betecknas som "hushållskapitalvaror" men som efter inmontering räknas som tillbehör till byggnaden, exempelvis elspis, kylskåp, köksfläkt, tvätt- och diskmaskin. Motsvarande gäller i fråga om anskaffning och inläggning av heltäckningsmattor, som inte anskaffas enbart för möblering av viss bostadslägenhet.

Om särskilda skäl föreligger kan byggnadsarbete anses påbörjat eller avslutat vid annan tidpunkt än vad som sagts ovan. Så kan exempelvis vara fallet om inflyttning måst ske innan bostadsutrymmena i huvudsak kunnat tas i bruk.

3 Kompensationens storlek

3.1 *Författningstext*

8 § Kompensation utgår i fråga om

1. nybyggnad av enfamiljshus med 13 500 kronor,
2. nybyggnad av tvåfamiljshus med 100 kronor per kvadratmeter bostadsyta, dock med högst 27 000 kronor,
3. nybyggnad av flerfamiljshus med 100 kronor per kvadratmeter bostadslägenhetsyta,
4. ombyggnad med belopp som svarar mot den mervärdeskatt som enligt faktura eller motsvarande handling belastar ombyggnaden, dock med högst 100 kronor per kvadratmeter bostadsyta respektive bostadslägenhetsyta, som berörs av ombyggnaden.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Reducerad kompensation enligt 1 § andra eller tredje stycket utgår med 7 000 kronor.

Kan i fall som avses i första stycket 4 storleken av mervärdeskatten icke visas får kompensation i stället beräknas till 15 procent av nedlagda kostnader för material för ombyggnaden, dock till högst 100 kronor per kvadratmeter bostadsyta respektive bostadslägenhetsyta.

9 § Kompensation avrundas till närmast högre hela tiotal kronor.

3.2 *RSV*

3.2.1 **Begreppen bostadsyta och bostadslägenhetsyta**

Bostadslägenhetsyta i flerfamiljshus är (= bostadsstyrelsens anvisningar) yta i våningsplan, begränsad av färdigställda insidor av de väggar som omsluter varje lägenhet.

Häri gäller följande inskränkningar:

a) väggar i lägenheten inräknas intill en tjocklek om högst 15 cm;

b) inredd del av vind med snedtak inräknas i den mån den utgör våningsyta;

c) oinredd del av vind inräknas inte;

d) trappa eller hiss, uteslutande avsedd för lägenheten, inräknas endast i det nedersta planet;

e) rörstockar och pelare med totalt tvärsnitt om mer än 0,3 m^2 inräknas endast till den del de utgör eller ersätter vägg i lägenheten; om så är fallet inräknas den del som motsvarar tjockleken av anslutande vägg, dock högst intill 15 cm;

f) fönsternisch inräknas till den del dess djup överstiger 15 dm;

g) väggöppning (med eller utan dörr) med mindre bredd än 1,5 m inräknas endast intill ett djup om högst 15 cm;

h) läktare inräknas endast i den mån den utgör våningsyta;

i) lägenhetsförråd inom lägenhet medräknas inte om motsvarande förråd saknas i fastighetens övriga utrymmen.

Bostadsyta i en- och tvåfamiljshus är (= bostadsstyrelsens anvisningar) yta beräknad på samma sätt som bostadslägenhetsyta, dock utan de inskränkningar som anges i punkterna d) och e).

Sådana utrymmen i exempelvis servicehus (jmf under 1.2.2) som utbrutits ur bostadslägenheterna och sammanförts till eller erhållit motsvarighet i gemensamma utrymmen får ändå anses utgöra yta i våningsplan vid beräkning av bostadslägenhetsytan.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Kompensation för nybyggnad av enfamiljshus utgår med ett till 13 500 kr bestämt schablonbelopp. Har kompensation för nybyggnad av enfamiljshus utgått med fastställt schablonbelopp kan eventuell efterföljande tillbyggnad inte berättiga till ytterligare kompensation enligt reglerna för ombyggnad. Schablonbeloppet är avsett att ge kompensation för mervärdeskatt som utgått för fullt färdigställande av enfamiljshus.

Har nybyggnad av enfamiljshus avslutats före den 1 december 1973 kan kompensation för nybyggnaden inte utgå. Har nybyggnad av sådant hus avslutats under december månad 1973 utgår kompensation med ett till 7 000 kr reducerat belopp.

Enligt vad som anförts tidigare i avsnitt 2.2.3 får därefter utförda arbeten på sådant hus under i övrigt gällande villkor räknas som ombyggnad. Kompensation utgår därvid för mervärdeskatt som belöper på ombyggnaden, dock med högst 100 kr per kvm bostadsyta, som berörs av ombyggnaden.

Kompensation utgår inte för nybyggnad i kombination med om- eller tillbyggnad av enfamiljshus med högre belopp än sammanlagt 13 500 kr. Har kompensation utgått för nybyggnad med 7 000 kr maximeras därför kompensation för ombyggnad (tillbyggnad) av samma hus till 6 500 kr.

I fråga om ombyggnad av flerfamiljshus utgår kompensation med högst 100 kr per kvm bostadslägenhetsyta. Har kompensation utgått för utförd ombyggnad med detta belopp kan inte en efterföljande ny ombyggnad av samma bostadsutrymme berättiga till ytterligare kompensation.

För ombyggnad utgår kompensation med belopp som svarar mot den mervärdeskatt som enligt faktura eller motsvarande handling belöper på ombyggnaden. Fakturamaterialet kan i fråga om flerfamiljshus vara mycket omfattande. Bestämmelserna i sista stycket 8 § syftar till att i de fall ägare av flerfamiljshus har betryggande räkenskaper för sin fastighetsförvaltning den mervärdeskatt som utgått vid ombyggnad skall kunna beräknas enligt schablon. I vissa fall kan det dock vara förenat med större svårigheter att visa materialkostnader för ombyggnadsarbetena än att utreda den faktiska skattebelastningen.

Med beaktande av de motiv som föranlett införandet i mervärdeskatteförordningen av de särskilda reduceringsreglerna för entreprenader och andra tjänster som berör fastighet bör 60 % av de totala byggnadskostnaderna anses motsvara materialandelen vid ombyggnad. Ägare av flerfamiljshus som söker kompensation för utförd ombyggnad får därför, om han så önskar, schablonmässigt beräkna den på ombyggnaden belöpande mervärdeskatten till 15 % av 60 % av de nedlagda kostnaderna. Detta motsvarar 9 % av totalkostnaden inklusive mervärdeskatt. I kostnadsunderlaget får endast medräknas kostnader som är direkt hänförliga till utförda ombyggnadsarbeten samt administration och finansiering av dessa arbeten. Kostnader för exempelvis evakuering av ombyggnadslägenhet eller uteblivna hyresintäkter under ombyggnadstiden grundar inte rätt till kompensation.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

4.1 *Författningstext*

10 § Den som vill komma i åtnjutande av kompensation skall skriftligen ansöka härom.

Fråga om kompensation enligt 1 a § prövas av Kungl. Maj:t. I andra fall prövas fråga om kompensation av riksskatteverket.

11 § Ansökan om kompensation göres tidigast när nybyggnad eller ombyggnad är avslutad.

Har den som är skattskyldig enligt förordningen (1968:430) om mervärdeskatt för byggnadsrörelse i egen regi uppfört bostadshus göres ansökan av honom först sedan skattskyldighet enligt förordningen inträtt för prestationen.

Uppgift i ansökan lämnas på heder och samvete.

12 § Berättigad till kompensation är, om ej annat följer av andra stycket, den som äger huset när ansökan tidigast får göras.

Har skriftligt avtal om överlåtelse av hus till bestämt pris träffats före utgången av mars månad 1974 är köparen, även om han icke äger huset när ansökan tidigast får göras, berättigad till kompensation, under förutsättning att överlåtelsen fullbordas.

13 § Vid ansökan om kompensation skall fogas

1. i fall som avses i 8 § första stycket 2, 3 eller 4, handling som visar den yta för vilken kompensation sökes,
2. i fall som avses i 8 § första stycket 4, fakturor eller andra handlingar som visar beloppet av den mervärdeskatt ansökan avser, om schablonberäkning enligt 8 § tredje stycket ej göres,
3. i förekommande fall avtal, kontrakt eller liknande handling som styrker sökandens rätt till kompensation,
4. när fråga är om en- eller tvåfamiljshus, intyg från kommunal byggnadsnämnd att det hus som ansökan avser får användas som stadigvarande bostad,
5. när fråga är om kompensation enligt 1 § tredje stycket, bestyrkt förteckning över de hus som ingår i gruppbebyggelsen och uppgift om tidpunkten då varje hus i gruppbebyggelsen färdigställts eller beräknas bli färdigställt.

14 § Innan beslut meddelas i kompensationsärende skall riksskatteverket inhämta yttrande från länsbostadsnämnden, om detta icke är uppenbart obehövligt.

15 § Bestämmelserna om skattskyldig och beskattningsmyndighet i 7 och 9–12 §§ förordningen (1959:92) om förfarandet vid viss konsumtionsbeskattning gäller i tillämpliga delar i fråga om sökande i kompensationsärende respektive riksskatteverket.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

16 § Inträffar sedan ansökan om kompensation gjorts händelse som påverkar storleken av kompensationsbeloppet är sökanden skyldig att inom en månad anmäla förhållandet till riksskatteverket.

Har riksskatteverket meddelat beslut i kompensationsärende skall nytt beslut meddelas av verket om förhållande som avses i första stycket inträffar.

Har kompensation utbetalats i fråga om hus som utgör omsättningstillgång i byggnadsrörelse eller rörelse som avser handel med fastigheter skall, när överlåtelse sker av sådant hus, säljaren lämna uppgift till köparen om den utbetalade kompensationen.

17 § Har oriktig uppgift som sökanden lämnat lett till att kompensation utbetalats med för högt belopp, är han skyldig att återbetala vad han oriktigt erhållit. Motsvarande gäller om kompensation utbetalats med för högt belopp till följd av att sökanden underlåtit att lämna uppgift eller anmäla förhållande som avses i 16 § första stycket.

Åtgärd för uttagande av oriktigt erhållet kompensationsbelopp får icke vidtagas av riksskatteverket senare än fem år efter den dag, då lagakraftägande beslut i kompensationsärendet föreligger.

Föreligger särskilda skäl får riksskatteverket medge undantag från bestämmelserna i första stycket.

18 § På framställning av riksskatteverket skall belopp, som skall återbetalas enligt 17 § första stycket, omedelbart uttagas genom utmätning.

4.2 *RSV*

4.2.1 Ansökan

Ansökan skall göras på särskild blankett som fastställts av RSV. Två olika blankettset finns, ett för småhus (en- och tvåfamiljshus) och ett för flerfamiljshus. Gäller ansökan småhus skall ansökan inlämnas till den kommunala byggnadsnämnden som tecknar intyg på ansökan och överlämnar den till RSV. Ansökan som gäller flerfamiljshus inlämnas till länsbostadsnämnden som med eget yttrande överlämnar den till RSV.

Uppgiven bostadsyta respektive bostadslägenhetsyta skall styrkas med byggnadsritning. Detta gäller dock inte ansökan som avser nybyggnad av enfamiljshus.

Beskrivning av de byggnadsarbeten som ansökan om kompensation för ombyggnad avser skall bifogas ansökan.

Mervärdeskatt som belöper på ombyggnad av såväl småhus som flerfamiljshus skall antingen styrkas av fakturakopior eller framgå av bestyrkt förteckning över fakturor eller motsvarande handlingar, som avser byggnadsarbetet. Sådan förteckning skall innehålla uppgift om

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

fakturans datum och eventuellt nummer
utställarens namn och adress
fakturans totalbelopp
debiterad mervärdeskatt
vara eller tjänst som fakturan avser

Om kompensation söks för ombyggnad av flerfamiljshus är det tillräckligt att ombyggnadskostnaden uppges i enlighet med förda räkenskaper.

Vid anfordran skall sökanden härutöver kunna styrka även annan uppgift som lämnas i ansökan, exempelvis tidpunkt då byggnadsarbetet påbörjats eller avslutats.

Till ansökan som avser *nybyggnad av enfamiljshus i gruppbebyggelse,* som avslutats under tiden januari–november 1973 skall fogas förteckning över de hus som ingår i gruppbebyggelsen. Förteckningen skall innehålla uppgift om när de olika husen i gruppbebyggelsen var inflyttningsklara samt uppgifter om planering, utförande, belåning och kostnadsfördelning, som kan ligga till grund för bedömningen om gruppbebyggelse kan anses föreligga. Förteckningen skall vara bestyrkt av exempelvis byggherren eller entreprenören. Blankett för förteckningen (RSV 5937) rekvireras skriftligen från riksskatteverkets blankettförråd, 171 94 Solna.

Till ansökan som avser *ny-, om- eller tillbyggnad av flerfamiljshus,* som påbörjats före ingången av 1974 och avslutats under 1975 skall fogas Kungl. Maj:ts beslut om rätt att erhålla kompensation. Framställning om sådant beslut görs hos Finansdepartementet, Fack, 103 10 STOCKHOLM 2. Till framställningen skall fogas en utredning som visar skälen till att byggnadsarbetena inte avslutats före utgången av 1974. Sådan framställning kan göras redan innan arbetena avslutats.

4.2.2 Kompensationsberättigad sökande

Som huvudregel gäller att kompensation endast kan utgå till den som äger huset när ansökan tidigast får göras. Från huvudregeln har gjorts ett undantag. Har skriftligt avtal om överlåtelse av hus gjorts före utgången av mars månad 1974 är köparen, även om han inte äger huset när ansökan tidigast får göras, berättigad till kompensation under förutsättning att överlåtelse sker.

I s k andelshus disponerar delägaren vanligen genom avtal viss lägenhet. Det torde vara vanligt att sådan lägenhetsinnehavare på egen bekostnad utför ombyggnad av den disponerade lägenheten. Kompensationsreglerna är dock så konstruerade att kompensation endast kan utgå till fastighetsägare d v s i detta fall delägarna gemensamt.

Byggnadsföretagare som i egen regi uppför bostadshus för avsalu är inte berättigad till kompensation. Skattskyldighet för omsättning av uppförd byggnad inträder först i och med försäljningen. Kompensationsberättigad blir då i stället köparen. Inträder däremot skattskyldighet enligt förordningen om mervärdeskatt på grund av uttag av byggnad ur byggnadsrörelse tillfaller kompensationen byggnadsföretaget om inte

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

annat gäller på grund av bestämmelserna i 12 § andra stycket kungörelsen. RSV Im 1974:34

5 Besvär m m

5.1 *Författningstext*

19 § Talan mot riksskatteverkets beslut enligt denna kungörelse föres hos Kungl. Maj:t genom besvär.

20 § Till böter dömes den som underlåter att anmäla förhållande som avses i 16 § första stycket eller att lämna uppgift som avses i 16 § tredje stycket.

21 § Riksskatteverket meddelar närmare föreskrifter för tillämpningen av denna kungörelse.

Denna kungörelse träder i kraft en vecka efter den dag, då kungörelsen enligt däråt meddelad uppgift utkommit från trycket i Svensk författningssamling. SFS 1974:113

Har nybyggnad eller ombyggnad avslutats före ikraftträdandet göres ansökan tidigast vid ikraftträdandet. Berättigad till kompensation är den som äger huset vid ikraftträdandet.

Har byggnadsarbete före utgången av år 1973 nedlagts eller avbrutits och har det icke återupptagits inom sex månader, anses nybyggnaden eller ombyggnaden avslutad när arbetet nedlades eller avbröts. Återupptages arbetet sedan mer än sex månader förflutit anses ny ombyggnad påbörjad.

Denna kungörelse träder i kraft en vecka efter den dag, då kungörelsen enligt däråt meddelad uppgift utkommit från trycket i Svensk författningssamling. Berättigad till kompensation enligt de nya bestämmelserna i 1 § är den som äger huset vid ikraftträdandet. SFS 1974:665

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Meddelanden från Riksskatteverket

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

Serie II ang. indirekt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Im = Indirekt skatt – mervärdeskatt **Nr 2 1975 – Årg. 5**

Mervärdeskatteförfattningar

RSV Im 1975:1

Tryckt den 13 mars 1975

den 1 januari 1975

RSV återger här lagen (1968:430) om mervärdeskatt i dess nu gällande lydelse (tidigare gällande lydelse återges med mindre stil efter varje ändrad paragraf), mervärdeskattekungörelsen (1968:431) samt vissa anslutningsförfattningar.

Genom den nya regeringsformens införande den 1 januari 1975 har förutom att "förordningen om mervärdeskatt" ersatts av "lagen om mervärdeskatt", ordet "Konungen" ersatts av "regeringen".

De paragrafer i mervärdeskattelagen som ändrats sedan mervärdeskatten infördes har markerats med heldraget streck i marginalen. I de fall ändring skett endast genom att "förordningen" utbytts mot "lagen" och "Konungen" mot "regeringen" har någon kantmarkering inte skett.

Innehåll sid

Paragrafförteckning till lagen om mervärdeskatt 2

Lagen om mervärdeskatt 3–44

Förteckning över ändringar i lagen om mervärdeskatt 45–48

Paragrafförteckning till mervärdeskattekungörelsen 49

Mervärdeskattekungörelsen 50–54

Förteckning över ändringar i mervärdeskattekungörelsen 55

Förteckning över återgivna anslutningsförfattningar 56

Anslutningsförfattningar 57–66

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Paragrafförteckning till lagen om mervärdeskatt

	1	§	Allmänna bestämmelser
2	– 6	§§	Skattskyldighet m m
7	– 12	§§	Skatteplikt
13	– 16	§§	Skattesats, beskattningsvärde m m
17	– 18	§§	Avdragsrätt
19	– 21	§§	Registrering
22	– 24	§§	Deklarationsskyldighet m m
25	– 29	§§	Skattekontroll
30	– 37	§§	Fastställelse av skatt
38	– 41	§§	Efterbeskattning
42	– 44	§§	Inbetalning av skatt
45	– 46	§§	Anstånd med betalning av skatt
47	– 48a	§§	Indrivning av skatt m m
	49	§	Återbetalning av skatt
	50	§	Allmänt ombud
51	– 57	§§	Besvär
58	– 60	§§	Införsel
61	– 64	§§	Riksskatteverket
64a	– 64h	§§	Särskilda avgifter
65	– 69	§§	Straff och viten
70	– 78	§§	Särskilda bestämmelser
			Ikraftträdandebestämmelser

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Lag om mervärdeskatt

Fr o m 1 jan 1975
SFS 1974:885

Intill den 1 jan 1975 *Kungl Maj:ts förordning om mervärdeskatt.*
Kungl Maj:t har, i överensstämmelse med riksdagens beslut, funnit gott förordna som följer.

SFS 1968:430
6 juni 1968
Prop 1968:100
BeU 45

1 §

Mervärdeskatt erlägges enligt bestämmelserna i denna lag till staten vid omsättning inom landet och vid införsel samt, när regeringen förordnar därom, vid utförsel.

Anvisningar till 1 §

Vad som enligt denna lag förstås med omsättning anges i punkt 2 av anvisningarna till 2 §.

Mervärdeskatt utgår icke vid export om regeringen ej särskilt förordnat att skatt skall erläggas. Se vidare punkt 4 av anvisningarna till 2 §.

Skattskyldighet m m

2 §

Skattskyldig är den som inom landet i yrkesmässig verksamhet omsätter

1) skattepliktig vara, byggnad eller tjänst,

2) vara som anges i 8 § 1–5, tjänst som anges i 10 § första stycket och avser vara som nu nämnts eller tjänst som anges i 11 § 1, 3, 4 eller 5 i vad sistnämnda punkt avser annonsering eller annan reklam för utländsk uppdragsgivares räkning.

Fr o m 22 nov 1972
SFS 1972:558

Skattskyldig är vidare den som i yrkesmässig verksamhet omsätter sådan vara eller tjänst som anges i första stycket genom utförsel (export).

Fr o m 1 juli 1970
SFS 1970:183

Regeringen kan efter ansökan förordna om skattskyldighet tills vidare för omsättning av annan tjänst än sådan som anges i 10 § första stycket eller 11 §.

Fr o m 22 nov 1972
SFS 1972:558

När särskilda skäl föreligger, kan länsstyrelsen besluta att den som påbörjat verksamhet tills vidare skall vara skattskyldig redan innan skattskyldighet enligt första eller andra stycket föreligger.

Om skatt vid införsel föreskrives i 58 och 59 §§.

Fr o m 1 jan 1974
SFS 1973:985

Intill den 1 jan 1974 hade 2 § femte stycket följande lydelse:

Om skatt vid införsel föreskrives i 58–60 §§.

Intill den 22 nov 1972 hade 2 § första stycket 2) och tredje stycket följande lydelse:

2) vara som anges i 8 § 1–5, tjänst som anges i 10 § och avser vara som nu nämnts eller tjänst som anges i 11 § 1, 3, 4 eller 5 i vad sistnämnda punkt avser annonsering eller annan reklam för utländsk uppdragsgivares räkning.

Fr o m 1 juli 1970
SFS 1970:183

Konungen kan efter ansökan förordna om skattskyldighet tills vidare för omsättning av annan tjänst än sådan som anges i 10 och 11 §§.

Intill den 1 juli 1970 hade 2 § första stycket 2) och andra stycket följande lydelse:

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

2) vara som anges i 8 § 1–5, tjänst som avser vara som nu nämnts eller tjänst som anges i 11 § 1, 3, 4 eller 5 i vad sistnämnda punkt avser annonsering eller annan reklam för skattepliktig vara eller tjänst för utländsk uppdragsgivares räkning.

Skattskyldig är vidare den som i yrkesmässig verksamhet omsätter vara eller tjänst genom utförsel.

Anvisningar till 2 §

Fr o m 1 jan 1974
SFS 1973:928

1. Verksamhet anses som yrkesmässig när inkomsten därav utgör skattepliktig intäkt av jordbruksfastighet, av annan fastighet eller av rörelse enligt kommunalskattelagen (1928:370). Som yrkesmässig verksamhet räknas även realisation av levande och döda inventarier i jordbruksfastighet, även om intäkten därav icke är skattepliktig enligt kommunalskattelagen. Som yrkesmässig räknas även annan verksamhet i vilken varor eller tjänster omsättes under rörelseliknande former.

Nytt stadgande
fr o m 1 jan 1974
SFS 1973:928

Försäljning av inventarier, material, avfallsprodukter eller liknande varor i verksamhet som icke medför skattskyldighet anses som yrkesmässig endast om den sker under butiksmässiga former. Utan hinder härav anses alltid som yrkesmässig försäkringsföretags omsättning av vara som övertagits i samband med skadereglering, finansieringsföretags omsättning av vara som enligt köpeavtal återtagits av företaget samt omsättning av fartyg eller luftfartyg som utgör anläggningstillgång och varit undantaget från skatteplikt vid förvärvet eller införseln.

Utgivning av program eller katalog för verksamhet som ej medför skattskyldighet anses icke som yrkesmässig.

Utländsk företagare anses bedriva yrkesmässig verksamhet här i landet även när han omsätter varor som han lagt i lager eller förvärvat inom eller infört till landet för leverans efter montering, installation eller annan tjänst eller inom landet tillhandahåller byggnadsentreprenad eller annan tjänst.

Föreligger skattskyldighet för utländsk företagare, som icke är bosatt eller icke stadigvarande vistas här i landet eller, om fråga är om juridisk person, icke har fast driftsställe här i landet, skall företagaren företrädas av en av länsstyrelsen godkänd representant. Sådan representant skall enligt fullmakt av den utländske företagaren som ombud för företagaren svara för redovisningen av skatt för den verksamhet som skattskyldigheten omfattar och i övrigt företräda den utländske företagaren i frågor som gäller skatt enligt denna lag. Länsstyrelsen kan kräva, att säkerhet skall ställas för skattens betalning. Underlag för kontroll av skatteredovisningen skall finnas tillgängligt hos representanten.

Verksamhet som staten eller kommun bedriver för att uteslutande tillgodose eget behov räknas som yrkesmässig endast när den drives i bolagsform eller liknande. Detta gäller även vid ekonomiskt samgående mellan staten och kommun eller mellan kommuner för verksamhet som avser visst gemensamt ändamål. Med kommun förstås även landstingskommun.

Fr o m 1 jan 1974
SFS 1973:928

Bedriver staten, kommun eller kommuner var för sig eller gemensamt verksamhet som icke uteslutande tillgodoser egna behov, räknas verksamheten, när den ej drives i bolagsform eller liknande, som yrkesmässig till den del den avser annat än egna behov. Som yrkesmässig verksamhet

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

anses alltid statens järnvägars befordran av varor, postverkets befordran av varor i diligensrörelsen samt postverkets befordran av postpaket och gruppkorsband. Som yrkesmässig verksamhet anses vidare alltid kommuns omsättning av vara som avses i 8 § 4, transport i samband med renhållning eller omhändertagande och förstöring av vara.

Nytt stadgande fr o m 1 maj 1969 SFS 1969:70

Om särskilda skäl föreligger kan regeringen förordna att statlig verksamhet, som avser eget behov och som ej enligt andra eller tredje stycket[1] är att anse som yrkesmässig, tills vidare skall anses utgöra yrkesmässig verksamhet.

2. Med omsättning av vara, byggnad eller tjänst förstås enligt denna lag att vara eller byggnad säljes och att tjänst utföres eller förmedlas (tillhandahålles) mot vederlag. Med försäljning likställes byte.

Fr o m 1 maj 1969 SFS 1969:70

Med omsättning förstås vidare uttag av vara ur verksamhet för annat ändamål än för försäljning, när rätt till avdrag för ingående skatt föreligger enligt 17 §. Som omsättning anses i enlighet härmed uttag av vara för den skattskyldiges eller hans anställdas personliga bruk. Utför den som bedriver byggnadsrörelse reparations-, underhålls- eller förbättringsarbete på egen fastighet, som icke användes i rörelsen och ej heller utgör lagertillgång i denna, anses uttag av byggnadsmaterial och annat material för arbetet som omsättning. Omsättning föreligger även när den som bedriver handel med begagnade personbilar eller begagnade motorcyklar i förening med verkstadsrörelse uttager vara ur verkstadsrörelsen för att tillföras begagnad personbil eller begagnad motorcykel som utgör omsättningsvara i handeln med begagnade sådana fordon.

Uttag av byggnad anses som omsättning när uttaget sker ur byggnadsrörelse. Andra stycket äger därvid motsvarande tillämpning. Byggnad anses som uttagen även om den behålles av den som driver byggnadsrörelsen utan att användas för stadigvarande bruk i denna.

Fr o m 1 maj 1969 SFS 1969:70

Som omsättning anses icke uttag av maskin eller annan skattepliktig vara med undantag av skattepliktig personbil eller motorcykel från lager av omsättningsvaror för användning som anläggningstillgång eller material i den skattskyldiges skattepliktiga verksamhet.

Nytt stadgande fr o m 1 jan 1974 SFS 1973:928

Som omsättning anses icke heller skadevållandes avhjälpande av skada. Ersättning som erhålles för annat omhändertagande än sådant som avses i 11 § 3 anses icke som omsättning för mottagaren.

Med personbil förstås enligt denna lag även med skåp-, stationsvagns- eller personbilskarosseri utrustad lastbil med tjänstevikt ej över 1 800 kilogram.

Fr o m 1 jan 1974 SFS 1973:928

3. Den som i egenskap av ombud i eget namn förmedlar vara eller tjänst som anges i 2 § första stycket är skattskyldig om han uppbär likviden för varan eller tjänsten, exempelvis såsom kommissionär vid försäljning i kommission.

Vid försäljning på auktion av vara som utgör omsättningstillgång eller annan anläggningstillgång än byggnad i yrkesmässig verksamhet är den skattskyldig, för vars räkning försäljningen sker. Sker auktionsförsäljning av företag, som bildats av producenter för avsättning av deras produktion eller som tillkommit för sådant syfte, är auktionsföretaget att anse som

[1] Bör läsas "sjätte eller sjunde stycket".

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

skattskyldig återförsäljare. Detta gäller exempelvis auktionsföretag, som förmedlar avsättning av grönsaker, blommor m m för odlares räkning och av fiskares fångst. I sådant fall föreligger skattskyldighet både för auktionsföretaget och för den, vars varor säljes på auktionen. I andra fall av försäljning på auktion för annans räkning föreligger icke skattskyldighet för auktionsförrättare.

Nytt stadgande fr o m 1 jan 1974 SFS 1973:928
Fr o m 1 jan 1974 SFS 1973:928 och SFS 1973:985

Vid försäljning på exekutiv auktion föreligger icke skattskyldighet för den som ombesörjer försäljningen.

4. Som export räknas bl a omsättning av vara eller tjänst på fartyg och luftfartyg i utrikestrafik samt omsättning som innebär försäljning eller uttag av vara eller tillhandahållande av tjänst till eller för bruk på sådant fartyg eller luftfartyg. Motsvarande gäller i fråga om leverans av vara för försäljning i exportbutik och leverans av vara i frihamn, om varan ej är avsedd att användas i frihamnen. Som export räknas även varuförsäljning inom landet, när direkt utförsel av varan för köparens räkning skall ombesörjas av speditör eller fraktförare som anlitats av säljaren eller köparen. Motsvarande gäller i fråga om varuförsäljning inom landet till utländsk företagare som hämtar varan här i landet för direkt utförsel med eget transportmedel, om varan är avsedd för verksamhet som företagaren bedriver i utlandet. Vidare räknas exempelvis arkitektarbete som avser anläggning utom landet till export. Även reparation och leverans av vara anses som export när tillhandahållandet sker åt utländsk företagare, som ej är skattskyldig, inom ramen för garantiåtagande som gjorts av denne. Förmedling av vara anses som export när tjänsten tillhandahålles utländsk uppdragsgivare som ej är skattskyldig.

(Se även SFS 1974:986 nedan)

SFS 1974:986

Genom SFS 1974:986 har punkt 4 av anvisningarna till 2 § erhållit ny lydelse. Lagen träder i kraft den 1 juli 1975.

4. Som export räknas bl. a. omsättning av vara eller tjänst på fartyg och luftfartyg i utrikestrafik samt omsättning som innebär försäljning eller uttag av vara eller tillhandahållande av tjänst till eller för bruk på sådant fartyg eller luftfartyg. Motsvarande gäller i fråga om leverans av vara för försäljning i exportbutik och leverans av vara i frihamn, om varan ej är avsedd att användas i frihamnen. Som export räknas även varuförsäljning inom landet, när direkt utförsel av varan för köparens räkning skall ombesörjas av speditör eller fraktförare som anlitats av säljaren eller köparen. Motsvarande gäller i fråga om varuförsäljning inom landet till utländsk företagare som hämtar varan här i landet för direkt utförsel med eget transportmedel, om varan är avsedd för verksamhet som företagaren bedriver i utlandet. Som export anses även omsättning av personbil eller motorcykel som vid leveransen är införd i exportvagnsförteckning. Vidare räknas exempelvis arkitektarbete som avser anläggning utom landet till export. Även reparation och leverans av vara anses som export när tillhandahållandet sker åt utländsk företagare, som ej är skattskyldig, inom ramen för garantiåtagande som gjorts av denne. Förmedling av vara anses som export när tjänsten tillhandahålles utländsk uppdragsgivare som ej är skattskyldig.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Intill den 1 jan 1974 hade punkt 1. första och sjunde (tidigare tredje) styckena, punkt 2. sista stycket (utgått fr o m 1 jan 1974), punkt 3. första stycket och punkt 4. i anvisningarna till 2 § följande lydelse:

1. Verksamhet anses som yrkesmässig när inkomsten därav utgör skattepliktig intäkt av jordbruksfastighet eller av rörelse enligt kommunalskattelagen den 28 september 1928 (nr 370). Som yrkesmässig verksamhet räknas även realisation av levande och döda inventarier i jordbruksfastighet, även om intäkten därav icke är skattepliktig enligt kommunalskattelagen. Som yrkesmässig räknas vidare verksamhet som innefattar icke enbart enstaka försäljning eller uttag av vara eller tillhandahållande av tjänst, även om verksamheten icke medför skattskyldighet enligt kommunalskattelagen.

Bedriver staten, kommun eller kommuner var för sig eller gemensamt verksamhet som icke uteslutande tillgodoser egna behov, räknas verksamheten, när den ej drives i bolagsform eller liknande, som yrkesmässig till den del den avser annat än egna behov. Som yrkesmässig verksamhet anses alltid statens järnvägars befordran av varor, postverkets befordran av varor i diligensrörelsen samt postverkets befordran av postpaket och gruppkorsband.

Med motorcykel förstås icke moped.

Nytt stadgande fr o m 1 maj 1969 SFS 1969:70

3. Den som i egenskap av ombud förmedlar vara eller tjänst som anges i 2 § första stycket är skattskyldig om han uppbär likviden för varan eller tjänsten, exempelvis såsom kommissionär vid försäljning i kommission.

Fr o m 1 juli 1970 SFS 1970:183

4. Som export räknas bl a omsättning av vara eller tjänst på fartyg och luftfartyg i utrikestrafik samt omsättning som innebär försäljning eller uttag av vara eller tillhandahållande av tjänst till eller för bruk på sådant fartyg eller luftfartyg. Som export räknas även varuförsäljning inom landet, när direkt utförsel av varan för köparens räkning skall ombesörjas av speditör eller fraktförare som anlitats av säljaren eller köparen. Motsvarande gäller i fråga om varuförsäljning inom landet till utländsk företagare som hämtar varan här i landet för direkt utförsel med eget transportmedel, om varan är avsedd för verksamhet som företagaren bedriver i utlandet. Vidare räknas exempelvis arkitektarbete som avser anläggning utom landet till export.

Fr o m 1 juli 1970 SFS 1970:183

Intill den 1 juli 1970 hade punkt 3. första stycket och punkt 4. i anvisningarna till 2 § följande lydelse:

3. Den som i egenskap av ombud förmedlar skattepliktig vara eller tjänst är skattskyldig om han uppbär likviden för varan eller tjänsten, exempelvis såsom kommissionär vid försäljning i kommission.

4. Som export räknas bl a omsättning av vara eller tjänst på fartyg och luftfartyg i utrikestrafik samt omsättning som innebär försäljning eller uttag av vara eller tillhandahållande av tjänst till eller för bruk på sådant fartyg eller luftfartyg. Vidare räknas exempelvis arkitektarbete som avser anläggning utom landet till export.

Intill den 1 maj 1969 hade punkt 2. andra och fjärde styckena i anvisningarna till 2 § följande lydelse:

Med omsättning förstås uttag av vara ur verksamhet för annat ändamål än för försäljning, när rätt till avdrag för ingående skatt föreligger enligt 17 §. Som omsättning anses i enlighet härmed uttag av vara för den skattskyldiges eller hans anställdas personliga bruk. Utför den som bedriver byggnadsrörelse reparations-, underhålls- eller förbättringsarbete på egen fastighet, som icke användes i rörelsen och ej heller utgör lagertillgång i denna, anses uttag av byggnadsmaterial och annat material för arbetet som omsättning. Omsättning föreligger även när den som bedriver handel med begagnade personbilar i förening med verkstadsrörelse uttager vara ur verkstadsrörelsen för att tillföras begagnad personbil som utgör omsättningsvara i handeln med begagnade personbilar.

Som omsättning anses icke uttag av maskin eller annan skattepliktig vara med undantag av skattepliktig personbil från lager av omsättningsvaror för användning som anläggningstillgång eller material i den skattskyldiges skattepliktiga verksamhet.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

3 §

Delägare i enkelt bolag, s k gruvbolag eller partrederi är skattskyldig i förhållande till sin andel i bolaget eller rederiet. Efter ansökan av samtliga delägare kan länsstyrelsen besluta att den av delägarna som dessa föreslår tills vidare skall anses som skattskyldig för bolagets eller rederiets hela skattepliktiga verksamhet.

I fråga om kommanditbolag och annat handelsbolag är bolaget skattskyldigt. Har skattskyldig avlidit är dödsboet skattskyldigt. Har skattskyldig försatts i konkurs är konkursboet skattskyldigt.

Nytt stadgande fr o m 1 jan 1974 SFS 1973:928

Den som övertager skattskyldigs verksamhet eller del av sådan verksamhet är skattskyldig för affärshändelser som inträffar efter övertagandet, i den mån skattskyldighet ej inträtt för den tidigare ägaren.

4 §

Skattskyldighet inträder 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.

5 §

Redovisning för mervärdeskatt sker löpande för bestämda tidsperioder (redovisningsperioder). Redovisning skall ske för varje verksamhet för sig. Driver någon flera verksamheter kan länsstyrelsen besluta att samtliga verksamheter tills vidare skall anses som en verksamhet i redovisningshänseende.

Med utgående skatt förstås sådan skatt som belöper på skattepliktig omsättning i skattskyldigs verksamhet. Med ingående skatt förstås sådan skatt som belöper på förvärv eller införsel för verksamhet.

Anvisningar till 5 §

Med verksamhet förstås förvärvskälla enligt kommunalskattelagen.

6 §

Fr o m 1 jan 1974 SFS 1973:928

Redovisningsskyldighet föreligger icke för kalenderår under vilket den skattepliktiga omsättningen ej överstigit 10 000 kronor eller, i fråga om kalenderår under vilket skattepliktig verksamhet påbörjats eller upphört, ett häremot svarande belopp för den tid verksamheten bedrivits. För verksamhet som upphört under samma kalenderår som den påbörjats eller nästföljande kalenderår föreligger icke redovisningsskyldighet om den skattepliktiga omsättningen ej överstiger 10 000 kronor under den tid verksamheten bedrivits.

När särskilda skäl föreligger kan länsstyrelsen medge att skattskyldig tills vidare skall vara redovisningsskyldig, trots att den skattepliktiga omsättningen är av den mindre omfattning som sägs i första stycket. Sådant medgivande gäller tills vidare, dock minst till utgången av kalenderåret närmast efter det då redovisningsskyldighet inträtt.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Intill den 1 jan 1974 hade 6 § följande lydelse:

Fr o m 1 juli 1970
SFS 1970:183

Redovisningsskyldighet föreligger icke för kalenderår under vilket den skattepliktiga omsättningen ej överstigit 10 000 kronor eller, i fråga om kalenderår under vilket skattepliktig verksamhet påbörjats eller upphört, ett häremot svarande belopp för den tid verksamheten bedrivits. För verksamhet som upphört under samma kalenderår som den påbörjats eller nästföljande kalenderår föreligger icke redovisningsskyldighet om den skattepliktiga omsättningen ej överstigit 10 000 kronor under den tid verksamheten bedrivits. Redovisningsskyldighet föreligger dock alltid vid omsättning som avses i 2 § första stycket 2 eller andra stycket.

När särskilda skäl föreligger kan länsstyrelsen medge att skattskyldig tills vidare skall vara redovisningsskyldig, trots att hans verksamhet är av den mindre omfattning som sägs i första stycket.

Intill den 1 juli 1970 hade 6 § första stycket följande lydelse:

Redovisningsskyldighet föreligger icke, så länge det kan antagas att den skattepliktiga omsättningen under närmast följande tolvmånadersperiod ej kommer att överstiga 10 000 kronor. Redovisningsskyldighet föreligger dock alltid vid omsättning som avses i 2 § första stycket 2 eller andra stycket.

Anvisningar till 6 §

Fr o m 1 jan 1974
SFS 1973:928

Redovisningsskyldighet för delägare i enkelt bolag, s k gruvbolag eller partrederi bestämmes av bolagets eller rederiets hela skattepliktiga omsättning. Motsvarande gäller vid samäganderätt.

Nytt stadgande
fr o m 1 jan 1974
SFS 1973:928

Avvecklas verksamhet, för vilken redovisningsskyldighet föreligger, skall redovisning av skatt fullgöras till och med den redovisningsperiod under vilken avvecklingen slutförts.

Intill den 1 jan 1974 hade första stycket i anvisningarna till 6 § följande lydelse:

Redovisningsskyldighet för delägare i enkelt bolag, s k gruvbolag eller partrederi bestämmes av bolagets eller rederiets hela skattepliktiga omsättning.

Skatteplikt

7 §

Vara är skattepliktig om ej annat följer av 8 §.

Fr o m 1 jan 1975
SFS 1974:885

Med vara förstås enligt denna lag materiellt ting som icke är fastighet samt gas, värme och elektrisk kraft. Som fastighet anses även byggnad, ledning, stängsel eller liknande anläggning som för stadigvarande bruk anbragts i eller ovan jord och som tillhör annan än ägaren till jorden. Som fastighet anses däremot icke egendom som avses i 2 kap. 3 § jordabalken (industritillbehör). Som fastighet anses icke heller annan maskin, utrustning eller särskild inredning än industritillbehör, om den tillförts sådan byggnad eller del av byggnad, som är inrättad för annat än bostadsändamål och om den anskaffats för att direkt nyttjas i särskild verksamhet som bedrives på fastigheten. Sådan utrustning för vatten, avlopp, sanitet, värme, elektricitet eller liknande varmed byggnad för bostadsändamål normalt förses anses dock som fastighet om utrustningen enligt 2 kap. 2 § jordabalken hör till byggnad.

Växande skog, odling och annan växtlighet anses som vara vid omsättning utan samband med avyttring av marken.

Fr o m 1 jan 1974
SFS 1973:928

Med vara likställes vidare rätt till jordbruksarrende, avverkningsrätt och annan jämförlig rättighet, rätt att taga jord, sten eller annan

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

naturprodukt, rätt till jakt, fiske eller bete och reproduktionsrätt eller annan rätt till fotografisk bild. Även visningsrätt eller annan rätt till kinematografisk film som avser reklam eller information likställes med vara.

Intill den 1 jan 1975 hade 7 § andra stycket följande lydelse:

Med vara förstås enligt denna förordning materiellt ting som icke utgör mark eller byggnad. Gas, värme och elektrisk kraft anses som vara.

Intill den 1 jan 1974 hade 7 § fjärde stycket följande lydelse:

Som vara anses vidare avverkningsrätt och annan jämförlig rättighet, rätt att taga jord, sten eller annan naturprodukt, rätt till jakt, fiske eller bete, rätt till fotografisk bild eller till sådan kinematografisk film som avser reklam, information eller undervisning.

Anvisningar till 7 §

Fr o m 1 jan 1975
SFS 1974:885

Egendom av sådant slag som avses i 2 kap. 2 § jordabalken och som enligt denna lag anses som fastighet räknas som fastighet även om byggnaden tillhör annan än ägaren till jorden eller om den tillförts byggnad av annan än byggnadens ägare.

Fr o m 1 jan 1974
SFS 1973:928

Aktie, obligation, biljett, lottsedel, presentkort och annan jämförlig handling anses som vara endast när handlingen omsättes eller införes som trycksak. Sedel och mynt anses som vara när fråga uppenbarligen är om samlarobjekt.

*Intill den 1 jan 1975 hade första och andra stycket (*andra stycket *utgått fr o m 1 jan 1975) i anvisningarna till 7 § följande lydelse:*

Fastighet enligt 4 § kommunalskattelagen utgör icke vara. Vara som inmonterats i fastighet räknas som tillbehör till fastigheten. Inmonteringen anses som arbetsprestation avseende fastighet. Detta gäller oavsett om arbetet utförs åt fastighetens ägare eller annan, exempelvis hyresgäst.

Fast maskin och annat inventerium som hör till byggnad och som enligt punkt 5 av anvisningarna till 10 § kommunalskattelagen åsättes särskilt maskinvärde (s k fast maskin) anses alltid som vara enligt denna förordning. Å andra sidan räknas alltid ledning för överföring av elektrisk kraft, värme, gas, vatten eller annan produkt, för teleförbindelse eller för jämförligt ändamål som fastighet när ledningen icke ingår i fast maskin, som är att anse som vara, eller i annat inventarium. Som fastighet anses även exempelvis linbana för person- eller godsbefordran.

Intill den 1 jan 1974 hade tredje stycket (numera andra) i anvisningarna till 7 § följande lydelse:

Aktie, obligation, biljett, lottsedel, presentkort och annan jämförlig handling anses som vara endast när handlingen omsättes eller införes som trycksak. Frimärke, sedel och mynt anses som vara när fråga uppenbarligen är om samlarobjekt.

8 §

Från skatteplikt undantages

Fr o m 1 jan 1974
SFS 1973:928

(Se även SFS 1974:888 nedan)

1) fartyg för yrkesmässigt fiske, bogserbåt, livräddningskryssare, annat fartyg för yrkesmässig person- eller godsbefordran med nettodräktighet av minst 20 registerton, luftfartyg för yrkesmässig person- eller godsbefordran samt del, tillbehör och utrustning till sådant fartyg eller luftfartyg, när varan säljes eller uthyres till den som äger fartyget eller luftfartyget eller den som varaktigt nyttjar detta enligt avtal med ägaren eller när varan införes till landet för ägarens eller nyttjanderättshavarens räkning,

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

2) krigsmateriel som är underkastad utförselförbud och del till sådan krigsmateriel, när varan säljes till staten för militärt bruk eller för detta ändamål införes till landet för statens räkning,

3) läkemedel som utlämnas enligt recept eller säljes till sjukhus eller införes till landet i anslutning till sådan utlämning eller försäljning,

4) elektrisk kraft, värme samt gas och annat bränsle för uppvärmning eller energialstring, dock icke ved, torv, T-sprit eller annan fotogen än flygfotogen och fotogen för drift av snabbgående dieselmotor, — Fr o m 1 juli 1971 SFS 1971:254

5) allmän nyhetstidning,

6) periodiskt medlemsblad eller periodisk personaltidning, när varan tillhandahålles utan vederlag eller till utgivaren, medlem eller anställd eller införes till landet under motsvarande förutsättningar, annan periodisk publikation som väsentligen framstår som organ för sammanslutning med huvudsakligt syfte att verka för religiöst, nykterhetsfrämjande, politiskt, miljövårdande, idrottsligt eller försvarsfrämjande ändamål eller att företräda handikappade eller arbetshindrade medlemmar samt utländsk periodisk publikation av annat slag när prenumeration på sådan publikation förmedlas mellan prenumerant och utländsk utgivare eller när sådan publikation inkommer direkt till prenumerant, — Fr o m 1 jan 1975 SFS 1974:885

8) konstverk, som är hänförligt till tulltaxenummer 99.01–99.03 och som äges av upphovsmannen eller dennes dödsbo, — Fr o m 1 jan 1974 SFS 1973:928

9) vatten från vattenverk,

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

11) begagnad personbil och begagnad motorcykel, när sådant fordon omsättes inom landet, — Fr o m 1 maj 1969 SFS 1969:70

12) tullfri trycksak och framkallad eller enbart exponerad mikrofilm, när varan införes till landet som gåva eller annars utan vederlag, samt rusdryck, tobaksvara, cigarrettpapper och cigarretthylsa vid införsel till landet i den ordning som avses i 12 § 4 mom h) rusdrycksförsäljningsförordningen (1954:521) eller 1 § andra stycket förordningen (1961:394) om tobaksskatt, — Fr o m 1 juli 1971 SFS 1971:254

13) frimärke, dock icke vid omsättning eller införsel i särskild för butiksförsäljning avsedd förpackning,

14) dentalteknisk produkt, när den tillhandahålles tandläkare, dentaltekniker eller den för vilken produkten är avsedd. — Nytt stadgande fr o m 1 jan 1974 SFS 1973:928

Genom SFS 1974:888 har 8 § 1) erhållit ny lydelse. Lagen träder i kraft den dag regeringen bestämmer och har följande lydelse: — SFS 1974:888

1) skepp för yrkesmässig sjöfart, fartyg för yrkesmässigt fiske eller för bogsering, bärgning eller livräddning, luftfartyg för yrkesmässig person- eller godsbefordran samt del, tillbehör och utrustning till sådant fartyg eller luftfartyg, när varan säljes eller uthyres till den som äger fartyget eller luftfartyget eller den som varaktigt nyttjar detta enligt avtal med ägaren eller när varan införes till landet för ägarens eller nyttjanderättshavarens räkning.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

RSV Im 1975:1

Intill den 1 jan 1975 hade 8 § 6) följande lydelse:

Fr o m 1 jan 1974
SFS 1973:928

6) periodiskt medlemsblad eller periodisk personaltidning, när varan tillhandahålles utan vederlag eller till utgivaren, medlem eller anställd eller införes till landet under motsvarande förutsättningar, annan periodisk publikation som väsentligen framstår som organ för sammanslutning med huvudsakligt syfte att verka för religiöst, nykterhetsfrämjande, politiskt, idrottsligt eller försvarsfrämjande ändamål eller att företräda vanföra eller arbetshindrade medlemmar samt utländsk periodisk publikation av annat slag när prenumeration på sådan publikation förmedlas mellan prenumerant och utländsk utgivare eller när sådan publikation inkommer direkt till prenumerant,

Intill den 1 jan 1974 hade 8 § 1), 6), 7) (utgått fr o m 1 jan 1974) och 8) följande lydelse:

1) fartyg för yrkesmässigt fiske, bogserbåt, livräddningskryssare, annat fartyg för yrkesmässig person- eller godsbefordran med nettodräktighet av minst 20 register-ton, luftfartyg för yrkesmässig person- eller godsbefordran samt del, tillbehör och utrustning till sådant fartyg eller luftfartyg, när varan säljes till fartygets eller luftfartygets ägare eller införes till landet för dennes räkning,

6) medlemsblad, periodisk publikation som väsentligen framstår som organ för sammanslutning med huvudsakligt syfte att verka för religiöst, nykterhetsfrämjande, politiskt, idrottsligt eller försvarsfrämjande ändamål eller att företräda vanföra eller arbetshindrade medlemmar samt utländsk periodisk publikation av annat slag, när prenumeration på sådan publikation förmedlas mellan prenumerant och utländsk utgivare eller när sådan publikation inkommer direkt till prenumerant,

Fr o m 1 juli 1970
SFS 1970:183

7) personaltidning, 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,

8) 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,

Intill den 1 juli 1971 hade 8 § 4) och 12) följande lydelse:

4) elektrisk kraft, värme samt gas, flygfotogen och annat bränsle för uppvärmning eller energialstring dock icke ved, torv, T-sprit eller annan fotogen än flygfotogen,

12) tullfri trycksak och framkallad eller enbart exponerad mikrofilm, när varan införes till landet som gåva eller annars utan vederlag, samt spritdryck, vin, tobaksvara, cigarrettpapper och cigarretthylsa vid införsel till landet i den ordning som avses i 12 § 4 mom h) rusdrycksförsäljningsförordningen den 26 maj 1954 (nr 521) eller 1 § andra stycket förordningen den 16 juni 1961 (nr 394) om tobaksskatt.

Intill den 1 juli 1970 hade 8 § 7) följande lydelse:

7) personaltidning, program och katalog, när varan säljes eller utlämnas av utgivare som icke är skattskyldig för annan verksamhet eller införes till landet för sådan utgivares räkning,

Intill den 1 maj 1969 hade 8 § 11) följande lydelse:

11) begagnad personbil, när sådan bil omsättes inom landet,

Anvisningar till 8 §

(Se även SFS 1974:888 nedan)

Undantaget för fartyg gäller icke sådan farkost, för vilken förflyttningen är av underordnad betydelse i förhållande till huvuduppgiften. Flodspruta, pontonkran, flytdocka och annan till tulltaxenummer 89.03 hänförlig farkost utgör skattepliktig vara.

Undantaget för fartyg för yrkesmässigt fiske gäller alla fartyg, som säljes eller införes för att användas vid sådant fiske, oavsett om fartyget är särskilt anordnat för detta ändamål.

Fr o m 1 jan 1974
SFS 1973:928
(Se även SFS 1974:888 nedan)

Undantaget för livräddningskryssare gäller endast sådant fartyg, som ställes till förfogande för Svenska sällskapet för räddning af skepps-

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

brutne. Som yrkesmässig godsbefordran anses även transport med fartyg av eget gods.

Undantaget för gas och annat bränsle gäller icke vara, som med hänsyn till försäljningsform, kvantitet eller förpackning har karaktär av butiksvara.

Undantaget för allmän nyhetstidning gäller sådan publikation av dagspresskaraktär som normalt utkommer med minst ett nummer varje vecka.

Undantaget för periodisk publikation under 6 gäller svenskt och utländskt alster av angivet slag, som enligt utgivningsplan utkommer med normalt minst fyra nummer om året. Till sammanslutning med huvudsakligt syfte att verka för idrottsligt ändamål hänföres endast sammanslutning som är ansluten till Sveriges riksidrottsförbund eller Svenska korporationsidrottsförbundet eller är representerad inom Sveriges olympiska kommitté. Som försvarsfrämjande sammanslutning räknas endast sammanslutning som anges i 1 § punkt 1 kungörelsen den 11 december 1953 (nr 737) angående frivillig försvarsverksamhet[1] eller som har till uppgift att stödja hemvärnets verksamhet.

Fordon under 11 anses som begagnat endast om det tidigare för annat ändamål än yrkesmässig återförsäljning sålts eller uttagits inom landet eller införts till landet. Har ny personbil eller ny motorcykel anskaffats för yrkesmässig uthyrning anses fordonet icke som begagnat när det säljes eller uttages av uthyraren.

Fr o m 1 jan 1974
SFS 1973:928

SFS 1974:888

Genom SFS 1974:888 har första och tredje styckena i anvisningarna till 8 § erhållit ny lydelse. Lagen träder i kraft den dag regeringen bestämmer och har följande lydelse:

Som yrkesmässig sjöfart anses även transport med skepp av eget gods. Undantaget för skepp gäller icke sådan farkost, för vilken förflyttningen är av underordnad betydelse i förhållande till huvuduppgiften. Flodspruta, pontonkran, flytdocka och annan till tulltaxenummer 89.03 hänförlig farkost än bärgningsfartyg utgör skattepliktig vara.

Undantaget för fartyg för livräddning, gäller endast sådant fartyg som ställes till förfogande för Svenska sällskapet för räddning af skeppsbrutne.

Intill den 1 jan 1974 hade tredje, sjunde (utgått fr o m 1 jan 1974) och åttonde (numera sjunde) styckena i anvisningarna till 8 § följande lydelse:

Undantaget för livräddningskryssare gäller endast sådant fartyg, som ställes till förfogande för Svenska sällskapet för räddning af skeppsbrutne.

Butiksmässig försäljning enligt 8 föreligger, när upphovsmannen säljer egna konstverk i lokal som stadigvarande användes för försäljning och som är skild från hans bostad eller ateljé. Försäljning i samband med utställning enligt 8 är icke skattepliktig, när upphovsmannen själv anordnar utställningen och själv uppbär betalningen av köpare.

Med personbil under 11 avses även med skåp-, stationsvagns- eller personbilskarosseri utrustad lastbil med tjänstevikt ej över 1 800 kilogram. Med motorcykel avses icke moped. Fordonet anses som begagnat endast om det tidigare för annat ändamål än yrkesmässig återförsäljning sålts eller uttagits inom landet eller införts till landet. Har ny personbil eller ny motorcykel anskaffats för yrkesmässig uthyrning anses fordonet icke som begagnat när det säljes eller uttages av uthyraren.

Fr o m 1 maj 1969
SFS 1969:70

[1] SFS 1953:737 upphörde att gälla den 1 juli 1970. Numera gäller SFS 1970:301.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Intill den 1 maj 1969 hade åttonde stycket (numera sjunde) i anvisningarna till 8 § följande lydelse:

Med begagnad personbil under 11 förstås sådan personbil och sådan med skåp-, stationsvagns- eller personbilskarosseri utrustad lastbil med tjänstevikt ej över 1 800 kilogram, som tidigare för annat ändamål än yrkesmässig återförsäljning sålts eller uttagits inom landet eller införts till landet.

9 §

Byggnad är skattepliktig, när den utgör lagertillgång i byggnadsrörelse.

Anvisningar till 9 §

Fr o m 1 juli 1970
SFS 1970:183

Omsättning av mark är skattefri. Omsättes mark som utgör lagertillgång i byggnadsrörelse och som i sådan rörelse tillförts värde genom skattepliktig tjänst, skall dock värde som därigenom tillförts marken anses som omsättning av skattepliktig tjänst.

Intill den 1 juli 1970 hade anvisningarna till 9 § följande lydelse:

Omsättning av mark är skattefri.

10 §

Tjänst är skattepliktig, om ej annat följer av 11 §, när tjänsten avser

Fr o m 1 jan 1974
SFS 1973:928

1) skattepliktig vara och innefattar tillverkning på beställning, uthyrning, servering, formgivning, förmedling, lagring, montering, reparation, kontroll, analys, underhåll, ändring, rengöring eller omhändertagande och förstöring,

2) mark och innefattar undersökning, planering, jordbearbetning, jordförbättring, schaktning, sprängning, borrning, dränering, utfyllning eller ytbeläggning,

3) växande skog, odling eller annan växtlighet och innefattar röjning, sådd, plantering, uppskattning, märkning, gödsling, beskärning, gallring, skörd, avverkning eller växtskydd,

4) byggnad, annan anläggning som utgör fastighet enligt denna lag, stängsel eller dylikt och innefattar uppförande, anläggande, rivning, reparation, ändring eller underhåll,

5) projektering, ritning, konstruktion eller därmed jämförlig tjänst beträffande mark, byggnad eller annan anläggning som utgör fastighet enligt denna lag,

Fr o m 1 jan 1974
SFS 1973:928

6) transport som ej utgör personbefordran eller förmedling av sådan transport,

7) rumsuthyrning i hotellrörelse eller liknande verksamhet,

Fr o m 1 jan 1974
SFS 1973:928

8) automatisk databehandling,

9) reklam eller annonsering,

Nytt stadgande
fr o m 1 jan 1974
SFS 1973:928

10) upplåtelse av rättighet som avses i 7 § fjärde stycket.

Nytt stadgande
fr o m 22 nov 1972
SFS 1972:558

Skatteplikt föreligger också, i den mån regeringen förordnar därom för tjänst som omfattas av förordnande enligt 2 § tredje stycket.

Intill den 1 jan 1974 hade 10 § 1), 6), och 8) följande lydelse:

1) skattepliktig vara och innefattar tillverkning på beställning, uthyrning, servering, formgivning, montering, reparation, kontroll, analys, underhåll, ändring eller rengöring,

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

6) transport av vara eller förmedling av sådan tjänst,
8) automatisk databehandling eller skrivbyråverksamhet,

Anvisningar till 10 §

Tjänst under 1 är icke skattepliktig om den avser annan sådan vara som är undantagen från skatteplikt enligt 8 § än begagnad personbil eller begagnad motorcykel. Skatteplikt föreligger ej heller för lagring av vara åt annan än skattskyldig eller för tvätt av utrustning till icke skattepliktigt fartyg eller luftfartyg. Tjänst som avser sådan krigsmateriel, som anges i 8 § under 2 och som äges av staten, är skattefri. | Fr o m 1 jan 1974 SFS 1973:928

Med tillverkning på beställning avses förfärdigande av vara av material som huvudsakligen tillhandahålles av beställaren. | Nytt stadgande fr o m 1 juli 1970 SFS 1970:183

Som skattepliktig uthyrning anses icke tillhandahållande av mätare, apparat eller dylikt vid abonnemang på gas, vatten, värme, elektrisk kraft, teletjänst eller liknande.

Med servering förstås tillhandahållandet av mat, dryck eller annan serveringsvara för förtäring på stället inom därför iordningställd lokal eller plats.

Förmedling under 1 är skattepliktig endast när det sker av den som är handelsagent enligt lagen (1914:45) om kommission, handelsagentur och handelsresande. | Nytt stadgande fr o m 1 jan 1974 SFS 1973:928

Som skattepliktig anses icke rengöring av möbler och annan lös egendom i samband med rengöring av bostäder och andra lokaler.

Med omhändertagande och förstöring avses även omhändertagande av sopor och avfall. | Nytt stadgande fr o m 1 jan 1974 SFS 1973:928

Till skattepliktig tjänst under 5 hänföres även tjänst som avser inredning av byggnad eller anläggning.

Tjänst som innebär bärgning räknas som transporttjänst.

Med annonsering avses ackvisition och utformning av annons samt införande av annons, dvs upplåtelse av annonsutrymme i tidning eller annan publikation eller i s k ljustidning.

Intill den 1 jan 1974 hade första stycket i anvisningarna till 10 § följande lydelse:

Tjänst under 1 är icke skattepliktig om den avser annan sådan vara som är undantagen från skatteplikt enligt 8 § än begagnad personbil eller begagnad motorcykel. Skatteplikt föreligger ej heller för tvätt av utrustning till icke skattepliktigt fartyg eller luftfartyg. Tjänst som avser sådan krigsmateriel, som anges i 8 § under 2 och som äges av staten, är skattefri. | Fr o m 1 maj 1969 SFS 1969:70

Intill den 1 maj 1969 hade första stycket i anvisningarna till 10 § följande lydelse:

Tjänst under 1 är icke skattepliktig om den avser annan sådan vara som är undantagen från skatteplikt enligt 8 § än begagnad personbil. Skatteplikt föreligger ej heller för tvätt av utrustning till icke skattepliktigt fartyg eller luftfartyg. Tjänst som avser sådan krigsmateriel, som anges i 8 § under 2 och som äges av staten, är skattefri.

11 §

Från skatteplikt undantages

1) tjänst enligt 10 § 1 som avser vara, vilken införes till landet endast för tjänsteprestationen i fråga för att därefter utföras ur landet av den som ombesörjt prestationen,

2) postbefordran av annat än postpaket och gruppkorsband samt resgodsbefordran,

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Fr o m 1 jan 1974
SFS 1973:928

3) transport av vara till eller från utlandet, transport i samband med renhållning samt transport eller annan skattepliktig tjänst inom landet som avser importvara eller exportvara och som speditör eller fraktförare tillhandahåller utländsk uppdragsgivare i samband med införseln eller utförseln; omhändertagande och förstöring av vara; kontroll, analys eller lagring av vara för utländsk uppdragsgivares räkning,

4) bärgning av fartyg eller luftfartyg som är undantaget från skatteplikt enligt 8 § 1 och transport i anslutning till sådan bärgning,

Fr o m 1 jan 1974
SFS 1973:928

5) införing eller ackvisition av annons i tryckalster av sådant slag som anges i 8 § 6 samt annonsering eller annan reklam för utländsk uppdragsgivares räkning med avseende på vara eller tjänst som anges i 2 § första stycket,

6) visning av kinematografisk film,

Fr o m 1 jan 1974
SFS 1973:928

7) obligatorisk kontrollbesiktning av fordon och obligatorisk besiktning av kilometerräknarapparatur hos Aktiebolaget Svensk bilprovning,

8) tjänst som tillhandahålles av veterinär,

Nytt stadgande
fr o m 1 jan 1974
SFS 1973:928

9) kontroll eller analys av prov som tagits som ett led i läkarundersökning eller sjukvård.

Intill den 1 jan 1974 hade 11 § 3), 5) och 7) följande lydelse:

Fr o m 1 juli 1970
SFS 1970:183

3) transport av vara till eller från utlandet, transport i samband med renhållning samt transport eller annan skattepliktig tjänst inom landet som avser importvara eller exportvara och som speditör eller fraktförare tillhandahåller utländsk uppdragsgivare i samband med införseln eller utförseln,

Fr o m 1 juli 1970
SFS 1970:183

5) införing av annons i tryckalster som är undantaget från skatteplikt enligt 8 § 6 eller 7 samt annonsering eller annan reklam för utländsk uppdragsgivares räkning med avseende på vara eller tjänst som anges i 2 § första stycket,

7) obligatorisk kontrollbesiktning hos Aktiebolaget Svensk bilprovning.

Intill den 1 juli 1970 hade 11 § 3) och 5) följande lydelse:

3) transport av vara till eller från utlandet eller transport i samband med renhållning,

5) införing av annons i tryckalster som är undantaget från skatteplikt enligt 8 § 6 eller 7 samt annonsering eller annan reklam för skattepliktig vara eller tjänst för utländsk uppdragsgivares räkning,

Anvisningar till 11 §

Nytt stadgande
fr o m 1 jan 1974
SFS 1973:928

Med resgodsbefordran avses även transport av personbil eller motorcykel med fartyg i inrikes trafik, när transporten utföres i samband med befordran av fordonets förare med samma transportmedel.

Undantaget under 3 för transporter till eller från utlandet gäller direkta sådana transporter. Sker särskild transport av export- eller importgods helt inom landet, föreligger skattepliktig transporttjänst.

Med transport i samband med renhållning förstås även bortforsling av sopor, avfall eller liknande från fastighet enligt avtal som icke endast gäller tillfälligt transportuppdrag.

Nytt stadgande
fr o m 1 juli 1970
SFS 1970:183

Undantaget under 3 för tjänst för utländsk uppdragsgivares räkning gäller endast när tjänsten har avseende på verksamhet som uppdragsgivaren bedriver och som skulle ha medfört skattskyldighet till mervärdeskatt, om den bedrivits här i landet.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

12 §

Regeringen kan förordna om ytterligare undantag från skatteplikt.

Skattesats, beskattningsvärde m m

13 §

Skatten utgår med 15 procent av beskattningsvärdet.

Fr o m 1 jan 1971
SFS 1970:166

Intill den 1 jan 1971 hade 13 § följande lydelse:

Skatten utgår med 10 procent av beskattningsvärdet.

14 §

Beskattningsvärdet utgör

1) vid omsättning av byggnad eller monteringsfärdigt hus samt vid servering eller rumsuthyrning 60 procent av vederlaget inräknat skatt och, vid uttag, 60 procent av saluvärdet inräknat skatt,

2) vid omsättning av byggnads- eller anläggningsentreprenad eller annan tjänst som avser fastighet 60 procent av vederlaget inräknat skatt, om ej annat följer av andra stycket,

Nytt stadgande
fr o m 1 jan 1975
SFS 1974:885

3) vid annan omsättning vederlaget inräknat skatt och, vid uttag, saluvärdet inräknat skatt.

Beskattningsvärdet utgör 20 procent av vederlaget inräknat skatt vid omsättning av tjänst som avses i 10 § 5 och för tjänst som avser

Fr o m 1 jan 1975
SFS 1974:885

1) yttre ledning för vatten, avlopp, fjärrvärme, gas, olja, elektricitet, teleförbindelse, ånga eller liknande,

2) väg, gata, bro, parkeringsplats,

3) spåranläggning, flygfält, hamn, kanal eller annan farled,

4) mark för idrottsplan, skolgård, lekplats eller liknande anläggning.

Intill den 1 jan 1975 hade 14 § första stycket 2) (numera 3) samt andra stycket följande lydelse:

2) vid annan omsättning vederlaget inräknat skatt och, vid uttag, saluvärdet inräknat skatt.

Bestämmelserna i första stycket 1 gäller även beträffande byggnads- eller anläggningsentreprenad och annan tjänst som avser fastighet. För tjänst som avser yttre vatten- eller avloppsledning, väg, gata, bro, spåranläggning, flygfält, hamn, kanal eller annan farled och för tjänst enligt 10 § 5 är dock procenttalet endast 20.

Anvisningar till 14 §

I beskattningsvärdet ingår i förekommande fall även annan statlig skatt eller avgift än mervärdeskatt.

Med vederlag avses vid omsättning mot kontant betalning den erhållna likviden minskad med rabatt som direkt avgår från likviden och vid annan omsättning det pris som överenskommits 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 annat skuldebrev för betalningen, utgöres det avtalade priset av belopp enligt sådan handling med tillägg av kontant likvid som därutöver

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

erlagts. Detta gäller även om lägre pris anges i faktura eller liknande handling.

Vid beräkning av beskattningsvärde eller skattepliktig omsättning får avdrag icke göras för s. k. villkorlig rabatt som utgår vid betalning inom viss tid. Ej heller får avdrag göras för diskonto vid diskontering av kundväxel.

Vid omsättning som innebär att ny eller renoverad bilmotor lämnas till bestämt pris mot att en renoveringsbar bilmotor av samma slag tages i byte utan särskild värdering, skall i beskattningsvärdet icke inräknas något värde för den inbytta motorn. Vad nu sagts gäller även vid annan jämförlig omsättning.

Varas saluvärde bestämmes enligt ortens pris enligt samma grunder som föreskrives i kommunalskattelagen.

Fr o m 1 juli 1970
SFS 1970:183

Vid sådan försäljning av vara i förening med varans inmontering i fastighet som ej utgör byggnads- eller anläggningsentreprenad och ej ingår såsom ett led i sådan entreprenad, exempelvis försäljning i förening med inmontering av enbart spis eller kylskåp, utgöres beskattningsvärdet av hela vederlaget. Uttages särskild ersättning för inmonteringen, bestämmes beskattningsvärdet för denna del av vederlaget enligt vad som gäller för tjänst som avser fastighet.

Nytt stadgande
fr o m 1 juli 1970
SFS 1970:183

Vid skattepliktig omsättning av inventarium eller annan tillgång som tillhör verksamhet utgöres beskattningsvärdet alltid av vederlaget eller saluvärdet eller, i fråga om monteringsfärdigt hus, 60 procent av vederlaget eller saluvärdet.

Utgår gemensamt vederlag för såväl skattepliktig som icke skattepliktig omsättning bestämmes beskattningsvärdet genom uppdelning av vederlaget efter skälig grund.

Nytt stadgande
fr o m 1 juli 1970
SFS 1970:183

Vid omsättning av byggnad anses särskild ersättning för tjänst som avses i 10 § 5 som vederlag för sådan tjänst.

Fr o m 1 juli 1970
SFS 1970:183

Vid försäljning av byggnad och mark bestämmes det på byggnaden belöpande vederlaget till skillnaden mellan hela vederlaget minskat med särskild ersättning för tjänst som avses i 10 § 5 och saluvärdet av marken vid försäljningstillfället. Ingår i saluvärdet av marken värde som enligt anvisningarna till 9 § skall anses som omsättning av skattepliktig tjänst, bestämmes beskattningsvärdet härför enligt 14 § andra stycket[1]. Motsvarande gäller vid annan omsättning av byggnad eller mark som utgör lagertillgång i byggnadsrörelse. Uttages del av byggnad bestämmes beskattningsvärdet till skälig del av beräknat saluvärde för hela byggnaden. Vad nu sagts gäller även i fråga om sådant värde som avses i anvisningarna till 9 §, när mark uttages för att delvis användas för annat ändamål än för stadigvarande bruk i byggnadsrörelsen.

Fr o m 1 jan 1975
SFS 1974:885

Med monteringsfärdigt hus förstås hus avsett för stadigvarande bruk, som för uppförande på fast grund levereras antingen i form av färdigställda byggnadselement, innefattande fullständig sats av bjälklags-, vägg- och takkonstruktioner, även med tillhörande beklädnads- och isoleringsmaterial, samt byggnadssnickerier, eller på motsvarande sätt färdigmonterat.

[1] Bör läsas "14 § första stycket 2) eller andra stycket".

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Intill den 1 jan 1975 hade elfte stycket i anvisningarna till 14 § följande lydelse:

Med monteringsfärdigt hus förstås hus avsett för stadigvarande bruk, som för uppförande på fast grund levereras antingen i form av färdigställda byggnadselement, innefattande fullständig sats av bjälklags-, vägg- och takkonstruktioner med tillhörande beklädnads- och isoleringsmateriel samt byggnadssnickerier, eller på motsvarande sätt färdigmonterat.

Intill den 1 juli 1970 hade sjätte och tionde (förutvarande åttonde) styckena i anvisningarna till 14 § följande lydelse:

Försäljning av vara i förening med varans inmontering i fastighet anses i sin helhet som varuförsäljning, när vederlaget till minst 80 procent utgör ersättning för varan. Vid sådan försäljning utgöres beskattningsvärdet således av vederlaget för både vara och inmontering.

Vid försäljning av byggnad och mark bestämmes det på byggnaden belöpande vederlaget, varav beskattningsvärdet utgör 60 procent, till skillnaden mellan hela vederlaget och saluvärdet av marken vid försäljningstillfället. Uttages del av byggnad bestämmes beskattningsvärdet till skälig del av beräknat saluvärde för hela byggnaden.

15 §

Vederlag hänföres till den redovisningsperiod då vederlaget erhållits. Har beslut enligt 4 § andra stycket meddelats, hänföres till redovisningsperiod kontant vederlag som erhålles under perioden och fordran som uppkommer under perioden.

Värde av uttag hänföres till den redovisningsperiod då uttaget sker. Uttag av byggnad eller del av byggnad hänföres till den period då den i huvudsak tages i bruk.

Fr o m 1 juli 1970
SFS 1970:166

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.

Nytt stadgande
fr o m 1 juli 1970
SFS 1970:166

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

Intill den 1 juli 1970 hade 15 § tredje och fjärde styckena följande lydelse:

Förlust på fordran, som inräknats i skattepliktig omsättning, får avdragas i redovisningen för den period då förlusten uppkommer. Inflyter därefter betalning för sådan fordran skall beloppet åter upptagas i redovisningen.

Rabatt, återbäring eller bonus som utges i efterhand och avser tidigare redovisad skattepliktig omsättning får 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.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Anvisningar till 15 §

Fr o m 1 juli 1970
SFS 1970:166

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.

Intill den 1 juli 1970 hade anvisningarna till 15 § följande lydelse:

Kreditnota som avses i fjärde stycket och som medför rätt till minskning av säljarens skattepliktiga omsättning, medför motsvarande minskning av ingående skatt för köparen.

16 §

Skattskyldig skall, om ej annat följer av andra stycket, utfärda faktura eller därmed jämförlig handling för varje omsättning för vilken skatt utgår. Av handlingen skall framgå vederlaget, skattens belopp och övrigt som har betydelse för skattskyldighet och avdragsrätt enligt 17 §. Bestämmelserna i detta stycke gäller även den som enligt 6 § första stycket är undantagen från redovisningsskyldighet.

Första stycket gäller icke för detaljhandel eller därmed jämförlig verksamhet och ej heller omsättning, för vilken avräkning mellan köpare och säljare sker enligt avräkningsnota som upprättas av köparen.

På frankeringsmärke eller liknande kvitto behöver skattens belopp icke anges.

Anvisningar till 16 §

Fr o m 1 juli 1970
SFS 1970:183

Faktura eller motsvarande handling skall utöver beskattningsvärde och skattebelopp innehålla uppgift om utställarens och mottagarens namn och adress eller annan för identifieringen godtagbar angivelse, transaktionens art samt platsen för varas mottagande.

Intill den 1 juli 1970 hade anvisningarna till 16 § följande lydelse:

Faktura eller motsvarande handling skall utöver beskattningsvärde och skattebelopp innehålla uppgift om kundens namn och adress eller annan för kundens identifiering godtagbar angivelse, transaktionens art samt platsen för varas mottagande.

Avdragsrätt

17 §

Fr o m 1 jan 1974
SFS 1973:928

Skattskyldig får med de begränsningar som anges i 18 § vid redovisning av skatt avdraga ingående skatt som hänför sig till förvärv eller införsel för verksamhet som medför skattskyldighet. Avdrag får göras även för ingående skatt som hänför sig till framställning för utgivares räkning av tryckt upplaga av sådan publikation som är undantagen från skatteplikt enligt 8 § 6. Rätt till avdrag föreligger för den redovisningsperiod då betalning erlagts. Har medgivande enligt 4 § andra stycket lämnats föreligger avdragsrätt för period då betalning erlagts eller skuld dessförinnan uppkommit.

Bedrives verksamhet, som medför skattskyldighet, i fastighet som helt eller delvis äges direkt av den skattskyldige eller av ett av honom helägt

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

fastighetsförvaltande företag eller av den som direkt eller indirekt helt äger det företag som bedriver verksamheten, får den skattskyldige avdraga ingående skatt som belöper på förvärv för fastigheten som han själv eller det fastighetsförvaltande företaget gör med så stor del av skatten som faller på fastighetens användning för den verksamhet som medför skattskyldighet. Motsvarande gäller delägare i samfällighet för vattenreglering, väghållning eller liknande ändamål.

Fr o m 1 maj 1969
SFS 1969:70

Skattskyldig som bedriver handel med bilar eller motorcyklar får avdraga ingående skatt på förvärv och införsel för verksamheten med undantag dock för ingående skatt på vara till eller tjänst på sådan begagnad personbil eller begagnad motorcykel som utgör omsättningsvara i verksamheten.

Överstiger den ingående skatten för viss redovisningsperiod den utgående skatten för samma period, får det överskjutande beloppet avdragas i redovisningen för närmast följande redovisningsperiod eller perioder. Redovisar skattskyldig olika verksamheter var för sig får överskjutande ingående skatt i en verksamhet kvittas mot utgående skatt i annan verksamhet.

Om återbetalning av överskjutande ingående skatt som ej kunnat avdragas eller kvittas föreskrives i 49 §.

Intill den 1 jan 1974 hade 17 § första och andra styckena följande lydelse:

Skattskyldig får med de begränsningar som anges i 18 § vid redovisning av skatt avdraga ingående skatt som hänför sig till förvärv eller införsel för verksamhet som medför skattskyldighet. Avdrag får göras även för ingående skatt som hänför sig till framställning för utgivares räkning av tryckt upplaga av sådan publikation som är undantagen från skatteplikt enligt 8 § 6 eller 7. Rätt till avdrag föreligger för den redovisningsperiod då betalning erlagts. Har medgivande enligt 4 § andra stycket lämnats föreligger avdragsrätt för period då betalning erlagts eller skuld dessförinnan uppkommit.

Bedriver skattskyldig verksamhet i fastighet, som han själv äger direkt eller genom ett helägt, enbart fastighetsförvaltande företag, får den skattskyldige avdraga ingående skatt som belöper på förvärv för fastigheten som han själv eller det fastighetsförvaltande företaget gör med så stor del av skatten som faller på fastighetens användning för den verksamhet som medför skattskyldighet. Motsvarande gäller om den verksamhet som medför skattskyldighet helt äges av annan än den skattskyldige och denne även är ensam ägare till den fastighet i vilken verksamheten bedrives.

Intill den 1 maj 1969 hade 17 § tredje stycket följande lydelse:

Skattskyldig som bedriver handel med bilar får avdraga ingående skatt på förvärv och införsel för verksamheten med undantag dock för ingående skatt på vara till eller tjänst på begagnad personbil som utgör omsättningsvara i verksamheten.

Anvisningar till 17 §

Avdrag för ingående skatt skall styrkas av skattedebitering på inköpsfaktura, avräkningsnota eller motsvarande handling om icke säljaren enligt 16 § tredje stycket är undantagen från skyldighet att på sådan handling ange skattens belopp.

Nytt stadgande
fr o m 1 jan 1974
SFS 1973:928

Bestämmelserna i 17 § andra stycket gäller oberoende av till vilken förvärvskälla enligt kommunalskattelagen (1928:370) den fastighetsförvaltande verksamheten är att hänföra.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Fr o m 1 maj 1969
SFS 1969:70

Avdragsrätten för ingående skatt på driftkostnader för personbil eller motorcykel som utgör inventarium i skattskyldigs verksamhet omfattar alla sådana kostnader oavsett om fordonet helt eller endast delvis användes i verksamheten. Avser ingående skatt i annat fall endast delvis sådant förvärv som omfattas av avdragsrätten eller endast delvis verksamhet som omfattas av skyldighet att erlägga mervärdeskatt, skall beloppet av den avdragsgilla ingående skatten bestämmas genom uppdelning efter skälig grund när annat ej följer av 18 § tredje stycket.

Fr o m 1 jan 1974
SFS 1973:928

Kan det styrkas att vid leverans av vara till skattskyldig här i landet skatt erlagts för utländsk ej skattskyldig leverantörs räkning vid varans införsel, föreligger avdragsrätt för köparen med belopp motsvarande den av tullmyndigheten uttagna skatten, om avdragsrätt förelegat om köparen själv erlagt skatten.

Nytt stadgande
fr o m 1 jan 1974
SFS 1973:928

Avdragsrätten för ingående skatt på jordbruksarrende omfattar hela skatten, även om i arrendet ingår värdet av bostad.

Finansieringsföretag äger rätt till avdrag för ingående skatt som hänför sig till värdet av vara som enligt köpeavtal återtagits av företaget.

Skattskyldigs avdragsrätt omfattar även ingående skatt som hänför sig till avhjälpande av skada som han vållat i sin verksamhet.

Förvärv eller införsel för verksamhet föreligger även när skattskyldigs kostnad härför bestrides av skadevållande eller försäkringsgivare.

Intill den 1 jan 1974 hade fjärde (tidigare tredje) stycket i anvisningarna till 17 § följande lydelse:

Kan det styrkas att vid leverans av vara till skattskyldig här i landet skatt erlagts för utländsk leverantörs räkning vid varans införsel, föreligger avdragsrätt för köparen med belopp motsvarande den av tullmyndigheten uttagna skatten, om avdragsrätt förelegat om köparen själv erlagt skatten.

Intill den 1 maj 1969 hade andra stycket i anvisningarna till 17 § följande lydelse:

Avdragsrätten för ingående skatt på driftkostnader för personbil som utgör inventarium i skattskyldigs verksamhet omfattar alla sådana kostnader oavsett om fordonet helt eller endast delvis användes i verksamheten. Avser ingående skatt i annat fall endast delvis sådant förvärv som omfattas av avdragsrätten eller endast delvis verksamhet som omfattas av skyldighet att erlägga mervärdeskatt, skall beloppet av den avdragsgilla ingående skatten bestämmas genom uppdelning efter skälig grund när annat ej följer av 18 § tredje stycket.

18 §

Fr o m 1 jan 1974
SFS 1973:928

Skattskyldig som är undantagen från redovisningsskyldighet enligt 6 § första stycket har icke rätt att avdraga ingående skatt.

Fr o m 1 jan 1974
SFS 1973:928

Avdragsrätt föreligger icke för ingående skatt som belöper på

1) stadigvarande bostad,

2) byggnad som förvärvas för annat ändamål än för stadigvarande bruk i skattepliktig verksamhet,

Fr o m 1 maj 1969
SFS 1969:70

3) anskaffning av personbil eller motorcykel från säljare som innehaft fordonet för yrkesmässig uthyrning och annan anskaffning av sådant fordon för ändamål som ej avser yrkesmässig återförsäljning eller uthyrning.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Medför verksamhet skattskyldighet i endast ringa omfattning, har den skattskyldige rätt att avdraga dels ingående skatt som hänför sig till förvärv eller införsel som helt avser den del av verksamheten som medför skattskyldighet, dels skälig andel av ingående skatt som belöper på mera kostnadskrävande anskaffningar som huvudsakligen avser den verksamhet som medför skattskyldighet. I fråga om verksamhet som i endast ringa omfattning icke medför skattskyldighet får avdrag göras för ingående skatt utan uppdelning av denna efter skälig grund.

Regeringen kan förordna om undantag från avdragsrätt för ingående skatt som belöper på utförsel för vilken skatt skall erläggas enligt förordnande som avses i 1 §.

Intill den 1 jan 1974 hade 18 § första stycket, andra stycket 1) och tredje stycket följande lydelse:

Skattskyldig som är undantagen från redovisningsskyldighet enligt 6 § första stycket har icke rätt att avdraga ingående skatt. Upphovsman till konstverk, som är hänförligt till tulltaxenummer 99.01–99.03, har icke rätt att avdraga skatt som belöper på den konstnärliga verksamheten.

1) stadigvarande bostad för den skattskyldige eller för anställd,

Föreligger skattskyldighet för endast mindre del av verksamhet, har den skattskyldige rätt att avdraga endast sådan ingående skatt som hänför sig till förvärv eller införsel som helt avser den del av verksamheten som medför skattskyldighet.

Intill den 1 maj 1969 hade 18 § andra stycket 3) följande lydelse:

3) anskaffning av personbil för annat ändamål än återförsäljning eller uthyrning i yrkesmässig verksamhet.

Registrering

19 §

Skattskyldig som icke är undantagen från redovisningsskyldighet enligt 6 § första stycket skall anmäla sig för registrering hos länsstyrelsen i det län, där den verksamhet drives som anmälan avser.

Anmälan för registrering göres på blankett enligt fastställt formulär. Driver någon flera verksamheter lämnas anmälan för varje särskild verksamhet.

Anmälan göres senast två veckor innan verksamhet som medför skattskyldighet börjar eller övertages. Vid ändring i förhållande som upptagits i anmälningshandling skall länsstyrelsen underrättas inom två veckor.

Om verkställd registrering utfärdar länsstyrelsen särskilt bevis som sändes till den skattskyldige.

För att avgöra om skattskyldighet föreligger kan länsstyrelsen infordra uppgift från näringsidkare som icke anmält sig för registrering.

Anvisningar till 19 §

Skattskyldig anses driva verksamhet i det län, där verksamhetens styrelse har sitt säte eller, om säte för verksamheten ej bestämts eller styrelse ej finnes, där verksamheten drives från fast driftställe eller, om sådant driftställe ej finnes, där den skattskyldige är bosatt.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Nytt stadgande fr o m 1 jan 1974 SFS 1973:928

Utländsk företagare, som enligt punkt 1 femte stycket av anvisningarna till 2 § skall företrädas av representant, anses driva verksamhet i det län, där representantens verksamhet anses bedriven enligt första stycket.

20 §

Underlåter någon att i behörig ordning göra anmälan eller lämna underrättelse eller uppgift enligt 19 § kan länsstyrelsen förelägga honom att vid vite fullgöra sin skyldighet.

21 §

Hos länsstyrelsen föres register över den som registrerats enligt 19 § inom länet.

Deklarationsskyldighet m m

22 §

Fr o m 1 jan 1972 SFS 1971:71

Skattskyldig som icke är undantagen från redovisningsskyldighet enligt 6 § första stycket skall utan anmaning lämna uppgift (deklaration) för mervärdeskatt för varje verksamhet för vilken särskild registrering skall ske enligt 19 §. Deklaration lämnas för varje redovisningsperiod under vilken verksamheten bedrives. Redovisningsperiod omfattar två kalendermånader. Redovisningsperioder är januari och februari, mars och april, maj och juni, juli och augusti, september och oktober samt november och december.

Kan det antagas att ingående skatt för viss skattskyldig regelmässigt kommer att överstiga utgående skatt med minst 1 000 kronor varje månad kan länsstyrelsen besluta att redovisningsperiod tills vidare skall vara en kalendermånad. När särskilda skäl föreligger kan länsstyrelsen för viss skattskyldig besluta att redovisningsperioderna tills vidare skall vara perioderna januari–april, maj–augusti och september–december eller att redovisningsperiod tills vidare skall utgöra halvt eller helt kalenderår.

Fr o m 1 jan 1972 SFS 1971:400

Deklaration skall lämnas till länsstyrelsen i det län, där den skattskyldige registrerats, senast den 5 i andra månaden efter utgången av den redovisningsperiod som deklarationen avser. Sker inbetalning av skatt enligt 42 § andra stycket i behörig ordning, anses deklarationen ha lämnats till länsstyrelsen den dag inbetalningskort eller försändelse som innehåller gireringshandling kommit in till postanstalt. Om synnerliga skäl föreligger kan regeringen eller myndighet som regeringen bestämmer medge att skattskyldig eller grupp av skattskyldiga får lämna deklaration senare än som nu nämnts.

Deklaration skall avges på heder och samvete samt avfattas på blankett enligt fastställt formulär.

Efter anmaning skall deklaration lämnas även av den som icke enligt första stycket är deklarationsskyldig.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Bestämmelserna i 47 § taxeringslagen den 23 november 1956 (nr 623) gäller i tillämpliga delar i fråga om deklaration för mervärdeskatt.

Intill den 1 jan 1972 hade 22 § första och tredje styckena följande lydelse:

Skattskyldig som icke är undantagen från redovisningsskyldighet enligt 6 § första stycket skall utan anmaning lämna uppgift (deklaration) för mervärdeskatt för varje verksamhet för vilken han blivit särskilt registrerad. Deklaration lämnas för varje redovisningsperiod under vilken verksamheten bedrives. Redovisningsperiod omfattar två kalendermånader. Redovisningsperioder är januari och februari, mars och april, maj och juni, juli och augusti, september och oktober samt november och december.

Deklaration skall lämnas till länsstyrelsen i det län, där den skattskyldige registrerats, senast den 5 i andra månaden efter utgången av den redovisningsperiod som deklarationen avser. Om synnerliga skäl föreligger kan Konungen eller myndighet som Konungen bestämmer medge att skattskyldig eller grupp av skattskyldiga får lämna deklaration senare än som nu nämnts.

23 §

Underlåter den som är deklarationsskyldig enligt 22 § första stycket att lämna deklaration eller är deklaration ofullständig, kan länsstyrelsen anmana den deklarationsskyldige att fullgöra vad som brister.

I anmaning enligt första stycket eller enligt 22 § femte stycket kan vite föreläggas.

24 §

Deklarationsskyldig skall i skälig omfattning genom räkenskaper, anteckningar eller på annat lämpligt sätt sörja för att underlag finns för fullgörande av deklarationsskyldigheten, för kontroll av deklaration och för fastställelse av skatt.

Underlaget skall bevaras under sju år efter utgången av det kalenderår som underlaget avser. | Fr o m 1 jan 1975 SFS 1974:885

Om skyldighet i vissa fall att föra räkenskaper gäller särskilda bestämmelser.

Intill den 1 jan 1975 hade 24 § andra stycket följande lydelse:

Underlaget skall bevaras under sex år efter utgången av det kalenderår som underlaget avser.

Skattekontroll

25 §

Den som granskar deklaration eller annan handling som avser mervärdeskatt får taga del även av självdeklaration eller annan handling som upprättats till ledning för inkomsttaxeringen.

Bestämmelserna i 50 § taxeringslagen (1956:623) äger motsvarande tillämpning i fråga om rätt att taga del av deklaration eller annan handling som avser mervärdeskatt. Deklarationen skall förvaras hos länsstyrelsen till utgången av sjunde året efter utgången av det kalenderår under vilket redovisningsperioden gått till ända, då deklarationerna, om icke regeringen föreskriver annat, skall förstöras. Vad nu sagts gäller även | Fr o m 1 jan 1975 SFS 1974:885

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

beträffande andra uppgifter som avlämnats till ledning för fastställelse av skatt samt av myndighet vid skattekontroll upprättade handlingar.

Intill den 1 jan 1975 hade 25 § andra stycket följande lydelse:

Bestämmelserna i 50 § taxeringsförordningen äger motsvarande tillämpning i fråga om rätt att taga del av deklaration eller annan handling som avser mervärdeskatt samt i fråga om förvaring och förstöring av sådan deklaration eller handling.

26 §

Efter anmaning skall deklarationsskyldig lämna de upplysningar som behövs för kontroll av deklaration eller för att fastställa mervärdeskatt.

Deklarationsskyldig skall efter anmaning förete handling som behövs för fastställelse av mervärdeskatt, såsom kontrakt, kontoutdrag, räkning eller kvitto.

27 §

Efter anmaning skall näringsidkare lämna uppgift om skattepliktig vara, byggnad eller tjänst som han förvärvat av, sålt till eller tillhandahållit annan näringsidkare. Bestämmelserna i 39 § 4 mom taxeringslagen om befrielse från uppgiftsskyldighet gäller i tillämpliga delar.

Bestämmelserna i 46 § taxeringslagen gäller i tillämpliga delar i fråga om kontroll av mervärdeskatt.

28 §

För kontroll av att deklarations- eller uppgiftsskyldigheten fullgjorts riktigt och fullständigt eller för att på annat sätt få upplysning till ledning för fastställelse av skatt, får skatterevision ske hos deklarations- eller uppgiftsskyldig.

Fr o m 1 jan 1971
SFS 1970:917

Beslut om skatterevision meddelas av länsstyrelsen eller riksskatteverket.

I övrigt gäller i fråga om skatterevision i tillämpliga delar bestämmelserna om taxeringsrevision i 56 och 58 §§ taxeringslagen.

Intill den 1 jan 1971 hade 28 § andra stycket följande lydelse:

Beslut om skatterevision meddelas av länsstyrelsen.

29 §

Fr o m 1 jan 1971
SFS 1970:917

Anmaning enligt 26 eller 27 § göres av länsstyrelsen eller riksskatteverket.

Intill den 1 jan 1971 hade 29 § följande lydelse:

Anmaning enligt 26 eller 27 § göres av länsstyrelsen.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

30 §

Skatt fastställes för varje redovisningsperiod.

Fastställelse sker med ledning av deklaration och övriga tillgängliga handlingar.

Kan skatten icke beräknas tillförlitligt med ledning av handling som avses i andra stycket fastställes skatten efter skälig grund.

31 §

Beslut om fastställelse av skatt är preliminärt intill dess slutligt beslut om fastställelse meddelats eller sådant beslut anses föreligga enligt 36 § tredje stycket.

32 §

Har den skattskyldige lämnat deklaration anses skatten fastställd i enlighet med deklarationen genom preliminärt beslut.

33 §

Nytt preliminärt beslut om fastställelse av skatt meddelas när framkomna omständigheter föranleder ändring av tidigare preliminärt beslut.

34 §

I annat fall än som avses i 32 § skall preliminärt beslut tillställas den skattskyldige. Beslutet skall innehålla uppgift om den skatt som skall betalas, avräknas eller återbetalas och skälen för beslutet. Av beslutet skall vidare framgå att skattskyldig kan erhålla slutligt beslut om fastställelse av skatt.

Fr o m 1 jan 1972
SFS 1971:400

Intill den 1 jan 1972 hade 34 § följande lydelse:

I annat fall än som avses i 32 § skall preliminärt beslut delges den skattskyldige. Beslutet skall innehålla uppgift om den skatt som skall betalas eller återbetalas och skälen för beslutet. Av beslutet skall vidare framgå att skattskyldig kan erhålla slutligt beslut om fastställelse av skatt.

35 §

Fråga om preliminärt beslut får icke väckas efter den 30 november tredje året efter utgången av det kalenderår under vilket redovisningsperioden gått till ända.

Preliminärt beslut får icke meddelas senare än tre år efter utgången av kalenderår som anges i första stycket.

Fr o m 1 jan 1974
SFS 1973:928

Intill den 1 jan 1974 hade 35 § följande lydelse:

Fråga om preliminärt beslut får icke väckas efter den 30 november andra året efter utgången av det kalenderår under vilket redovisningsperioden gått till ända.

Preliminärt beslut får icke meddelas senare än två år efter utgången av kalenderår som anges i första stycket.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

36 §

Fr o m 1 dec 1974 SFS 1974:885

Slutligt beslut om fastställelse av skatt skall meddelas, om den skattskyldige begär sådant beslut inom två månader från den dag då han fått del av preliminärt beslut. Föreligger särskilda skäl får slutligt beslut meddelas även om den skattskyldige ej begärt det.

Fr o m 1 jan 1972 SFS 1971:400

Slutligt beslut skall innehålla uppgift om den skatt som skall betalas, avräknas eller återbetalas.

Fr o m 1 dec 1974 SFS 1974:885

Har slutligt beslut enligt första stycket varken begärts eller meddelats och har tre år förflutit efter utgången av det kalenderår under vilket redovisningsperioden gått till ända, anses skatten fastställd genom slutligt beslut i enlighet med senaste meddelade preliminära beslut eller, om preliminärt beslut icke meddelats, i enlighet med deklaration. Motsvarande gäller när varken deklaration lämnats eller preliminärt beslut meddelats, varvid skatten anses fastställd till noll kronor. Slutligt beslut enligt detta stycke anses dock icke föreligga tidigare än två månader efter det att den skattskyldige fått del av nytt preliminärt beslut.

Intill den 1 dec 1974 hade 36 § första och tredje styckena följande lydelse:

Slutligt beslut om fastställelse av skatt skall meddelas, om den skattskyldige begär sådant beslut inom en månad från den dag då han fått del av preliminärt beslut.

Fr o m 1 jan 1974 SFS 1973:928

Har slutligt beslut enligt första stycket icke meddelats och har tre år förflutit efter utgången av det kalenderår under vilket redovisningsperioden gått till ända, anses skatten fastställd genom slutligt beslut i enlighet med senaste meddelade preliminära beslut eller, om preliminärt beslut icke meddelats, i enlighet med deklaration. Motsvarande gäller när varken deklaration lämnats eller preliminärt beslut meddelats, varvid skatten anses fastställd till noll kronor.

Intill den 1 jan 1974 hade 36 § tredje stycket följande lydelse:

Har slutligt beslut enligt första stycket icke meddelats och har två år förflutit efter utgången av det kalenderår under vilket redovisningsperioden gått till ända, anses skatten fastställd genom slutligt beslut i enlighet med senast meddelade preliminära beslut eller, om preliminärt beslut icke meddelats, i enlighet med deklaration.

Intill den 1 jan 1972 hade 36 § andra stycket följande lydelse:

Slutligt beslut skall delges den skattskyldige samt innehålla uppgift om den skatt som skall betalas eller återbetalas, skälen för beslutet och besvärshänvisning.

37 §

Beslut om fastställelse av skatt meddelas av länsstyrelsen i det län, där den skattskyldige är registrerad eller, om han icke är registrerad, där han bort vara registrerad.

Efterbeskattning

38 §

Har skattskyldig i deklaration eller på annat sätt lämnat oriktig uppgift till ledning för fastställelse av skatt eller underlåtit att lämna deklaration eller infordrad uppgift samt har detta föranlett att skatt icke fastställts eller fastställts till för lågt belopp eller medfört att skatt återbetalats med

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

för högt belopp, sker efterbeskattning.

Efterbeskattning får icke ske om det belopp som den skattskyldige skulle ha att erlägga är att anse som ringa eller det med hänsyn till omständigheterna framstår som uppenbart oskäligt att efterbeskattning sker.

Kan uppgift som den skattskyldige lämnat icke läggas till grund för en tillförlitlig beräkning får efterbeskattning ske efter skälig grund.

39 §

Beslut om efterbeskattning skall innehålla uppgift om den skatt som skall betalas.

Fr o m 1 jan 1972
SFS 1971:400

Utan hinder av bestämmelserna i 55—57 §§ äger länsstyrelsen från skatt som skall betalas enligt första stycket för viss redovisningsperiod avräkna skatt som den skattskyldige kan återfå för annan redovisningsperiod under samma kalenderår. Som förutsättning härför gäller att det belopp som den skattskyldige kan återfå understiger det belopp som han skall betala och att allmänna ombudet tillstyrkt att avräkning får ske.

Nytt stadgande
fr o m 1 jan 1974
SFS 1973:928

Intill den 1 jan 1972 hade 39 § följande lydelse:

Beslut om efterbeskattning skall delges den skattskyldige samt innehålla, förutom uppgift om den skatt som skall betalas, skälen för beslutet och besvärshänvisning.

40 §

Efterbeskattning får ske först sedan slutligt beslut om fastställelse meddelats eller sådant beslut föreligger enligt 36 § tredje stycket och endast om fråga om efterbeskattning prövats senast under sjätte året efter utgången av det kalenderår under vilket redovisningsperioden gått till ända.

Fr o m 1 jan 1972
SFS 1971:71

Har den skattskyldige avlidit, påföres efterbeskattning hans dödsbo. Sådan efterbeskattning får ske endast om fråga därom prövats senast under andra året efter utgången av det kalenderår under vilket bouppteckning efter den skattskyldige lämnats in för registrering.

Har skattskyldig åtalats för skattebrott som avser mervärdeskatt för honom får, även efter utgången av den i första eller andra stycket angivna tiden, efterbeskattning ske för det år som åtalet avser. Efterbeskattning får dock ske endast om fråga därom prövats före utgången av kalenderåret efter det under vilket åtalet skett. Har den skattskyldige avlidit, skall fråga om efterbeskattning av dödsboet prövas inom sex månader från dödsfallet. Bifalles åtalet ej till någon del, skall den med stöd av detta stycke åsatta efterbeskattningen undanröjas av länsstyrelsen.

Tredje stycket äger motsvarande tillämpning i fall då den som har företrätt juridisk person åtalats för skattebrott som avser mervärdeskatt för den juridiske personen.

Intill den 1 jan 1972 hade 40 § följande lydelse:

Efterbeskattning får ej ske senare än under sjätte året efter utgången av det kalenderår under vilket redovisningsperioden gått till ända och ej innan slutligt beslut om fastställelse meddelats eller sådant beslut föreligger enligt 36 § tredje stycket.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Efterbeskattning av dödsbo får ej ske senare än under andra året efter utgången av det kalenderår under vilket boupptecknin efter den skattskyldige lämnats in för registrering.

41 §

Beslut om efterbeskattning meddelas av länsstyrelsen i det län där den skattskyldige är registrerad eller, om han icke är registrerad, där han bort vara registrerad.

Inbetalning av skatt

42 §

Skatt för viss redovisningsperiod förfaller till betalning den dag då deklarationen senast skall lämnas enligt 22 § tredje stycket.

Skatten betalas genom insättning på särskilt postgirokonto.

43 §

Skatt som fastställts på annat sätt än enligt 32 § betalas inom tid som länsstyrelsen bestämmer.

Om synnerliga skäl föreligger kan länsstyrelsen besluta att betalningen av skatten uppdelas på högst tre inbetalningstillfällen.

44 §

Inbetalning av skatt sker utan kostnad för den skattskyldige och anses ha skett den dag inbetalningskort eller försändelse som innehåller girerings-kort inkommit till postanstalt.

Anstånd med betalning av skatt

45 §

Är skattskyldigs skattebetalningsförmåga nedsatt på grund av sjukdom eller annan oförvållad omständighet och föreligger synnerligen ömmande omständigheter, kan den skattskyldige få anstånd med betalning av den skatt som förfaller till betalning närmast efter det ansökan om anstånd gjorts. Anståndet får avse hela skatten eller del därav. Anståndstiden får bestämmas till längst ett år efter utgången av den månad under vilken skatten förfaller till betalning.

Beslut om anstånd meddelas av länsstyrelsen.

Har den skattskyldiges ekonomiska förhållanden undergått väsentlig förbättring sedan anstånd beviljats, skall frågan om anstånd omprövas.

46 §

Fr o m 1 juli 1971
SFS 1971:400

Har besvär anförts över slutligt beslut om fastställelse av skatt eller beslut om efterbeskattning eller beslut av länsskatterätt eller kammarrätt, kan den skattskyldige av länsstyrelsen få anstånd med betalning av skatt. Bestämmelserna i 49 § 1 mom uppbördslagen (1953:272) om anstånd vid besvär över beslut rörande taxering äger motsvarande tillämpning.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Har avräkning enligt 39 § andra stycket icke skett enbart på den grunden att belopp som den skattskyldige kan återfå överstiger vad han har att betala, får länsstyrelsen, om besvär anförts enligt 55 §, medge anstånd med betalningen.

Nytt stadgande fr o m 1 jan 1974 SFS 1973:928

Intill den 1 juli 1971 hade 46 § följande lydelse:

Har besvär anförts över slutligt beslut om fastställelse av skatt eller beslut om efterbeskattning eller beslut av prövningsnämnd eller utslag av skattedomstol, kan den skattskyldige av länsstyrelsen få anstånd med betalning av skatt. Bestämmelserna i 49 § 1 mom uppbördsförordningen den 5 juni 1953 (nr 272) om anstånd vid besvär över beslut rörande taxering äger motsvarande tillämpning.

Indrivning av skatt m m

47 §

Betalas icke skatt i behörig ordning inom den tid då deklaration för den redovisningsperiod skatten avser skall lämnas enligt 22 § tredje stycket, utgår restavgift på sålunda icke betalat belopp. Har anstånd med betalning av skatt beslutats enligt 45 §, utgår dock restavgift endast på skattebelopp som betalas sedan anståndstiden gått till ända.

Fr o m 19 april 1972 SFS 1972:82

Restavgiften är fyra öre för varje hel krona av den skatt som icke betalats, dock minst tio kronor. Öretal som uppkommer vid denna beräkning jämnas till närmast högre hela krontal.

Bestämmelserna i 58 § 2 mom. uppbördslagen (1953:272) om befrielse från restavgift gäller i tillämpliga delar beträffande restavgift för mervärdeskatt. Bestämmelserna i denna lag om beslut om fastställelse av skatt gäller i tillämpliga delar om beslut i fråga om befrielse från restavgift.

Fr o m 1 jan 1975 SFS 1974:885

Intill den 1 jan 1975 hade 47 § tredje stycket följande lydelse:

Bestämmelserna i 58 § 2 mom uppbördsförordningen om befrielse från restavgift gäller i tillämpliga delar beträffande restavgift för mervärdeskatt.

Intill den 19 april 1972 hade 47 § första stycket följande lydelse:

Betalas icke skatt i sin helhet i behörig ordning senast den dag då betalning skall ske enligt 42, 43 eller 45 § utgår restavgift på icke betalat belopp.

Fr o m 1 jan 1972 SFS 1971:71

Intill den 1 jan 1972 hade 47 § första stycket följande lydelse:

Betalas icke skatt i sin helhet i behörig ordning senast den dag då betalning skall ske enligt 42 § eller i enlighet med beslut om anstånd enligt 45 § utgår restavgift på icke betalat belopp.

48 §

Betalas icke skatt i behörig tid och ordning indrives skatt och restavgift.

Bestämmelserna i uppbördslagen om indrivning, avkortning och avskrivning samt efterkrav och preskription gäller i tillämpliga delar i fråga om mervärdeskatt. Införsel enligt införsellagen den 6 december 1968 (nr 621) får äga rum vid indrivning av mervärdeskatt och restavgift på skatten.

Fr o m 1 juli 1969 SFS 1969:237

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Intill den 1 juli 1969 hade 48 § andra stycket följande lydelse:

Bestämmelserna i uppbördsförordningen om indrivning, avkortning och avskrivning samt efterkrav och preskription gäller i tillämpliga delar i fråga om mervärdeskatt.

48a §

Nytt stadgande fr o m 1 jan 1974 SFS 1973:928

Har den som företräder skattskyldig, som är juridisk person, uppsåtligen eller av grov oaktsamhet underlåtit att inbetala skatt i rätt tid och ordning, är han jämte den skattskyldige betalningsskyldig för skattebeloppet och restavgift enligt 47 §. Betalningsskyldigheten får jämkas eller eftergivas när särskilda skäl föreligger.

Talan om åläggande av betalningsskyldighet föres vid allmän domstol. Talan får ej väckas och åtgärd för indrivning får ej vidtagas sedan den skattskyldiges ansvarighet för skattebeloppet bortfallit på grund av preskription. Utan hinder härav får dom, varigenom betalningsskyldighet ålagts, verkställas inom en tid av två år från utgången av det kalenderår, under vilket domen vunnit laga kraft. Hos den som blivit ålagd betalningsskyldighet får indrivning ske i samma ordning som gäller för skatt.

Den som erlagt skattebelopp eller restavgift på grund av betalningsskyldighet enligt första stycket äger söka beloppet åter av den skattskyldige.

Återbetalning av skatt

49 §

Överstiger ingående avdragsgill skatt enligt deklaration den utgående skatten med minst 1 000 kronor, återbetalar länsstyrelsen det överskjutande beloppet.

Fr o m 1 juli 1970 SFS 1970:183

Understiger skillnaden mellan ingående skatt och utgående skatt 1 000 kronor, återbetalar länsstyrelsen skillnadsbeloppet när det icke kan avdragas eller kvittas enligt 17 § fjärde stycket. Föreligger särskilda skäl, kan länsstyrelsen även i annat fall besluta om återbetalning av belopp under 1 000 kronor.

Skattskyldig som är undantagen från redovisningsskyldighet enligt 6 § första stycket har icke rätt till återbetalning av ingående skatt.

Överstiger skatt som skattskyldig betalat för viss redovisningsperiod skatten enligt beslut om fastställelse, återbetalar länsstyrelsen det överskjutande beloppet.

Den som i annat fall får nedsättning i eller befrielse från skatt som avkrävts honom, återfår av länsstyrelsen vad han betalat för mycket.

Vid återbetalning av överskjutande ingående skatt som den skattskyldige är berättigad att återfå enligt första eller andra stycket får endast restförd mervärdeskatt och därå belöpande restavgift avräknas.

Fordran på överskjutande ingående skatt får ej särskilt överlåtas eller utmätas.

I övrigt gäller uppbördslagens bestämmelser om restitution av skatt i tillämpliga delar beträffande återbetalning av mervärdeskatt.

Intill den 1 juli 1970 hade 49 § andra stycket följande lydelse:

Understiger skillnaden mellan ingående skatt och utgående skatt 1 000 kronor, återbetalar länsstyrelsen beloppet endast när skillnaden icke kan avdragas eller kvittas enligt 17 § tredje stycket.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

50 §

I varje län skall finnas allmänt ombud som för det allmännas talan i mål och ärenden på vilka denna lag äger tillämpning.

Fr o m 1 jan 1972
SFS 1971:400

Regeringen eller myndighet, som regeringen bestämmer, förordnar allmänt ombud och ersättare för denne.

Intill den 1 jan 1972 hade 50 § första stycket följande lydelse:

I varje län skall finnas allmänt ombud som för det allmännas talan i mål och ärenden på vilka denna förordning äger tillämpning. Allmänt ombud får föra talan enligt 51 och 54 §§ även till skattskyldigs förmån.

Besvär

51 §

Talan mot slutligt beslut enligt 36 § första stycket eller mot beslut att icke meddela slutligt beslut eller mot beslut om efterbeskattning, skattskyldighet, redovisningsskyldighet eller restavgift föres hos länsskatterätten genom besvär.

Fr o m 1 dec 1974
SFS 1974:885

Mot beslut om skatterevision eller mot länsstyrelses beslut i fråga om registrering eller föreläggande av vite får talan ej föras.

Talan mot länsstyrelses beslut i övrigt enligt denna lag föres hos riksskatteverket genom besvär. Mot riksskatteverkets beslut får talan ej föras.

Nytt stadgande
fr o m 1 dec 1974
SFS 1974:885

Intill den 1 dec 1974 hade 51 § följande lydelse:

Talan mot slutligt beslut enligt 36 § första stycket eller mot beslut om efterbeskattning föres hos länsskatterätten genom besvär.

Fr o m 1 jan 1972
SFS 1971:400

Om besvär rörande vite gäller bestämmelserna i 69 §.

Intill den 1 jan 1972 hade 51 § första stycket följande lydelse:

Talan mot slutligt beslut enligt 36 § första stycket eller mot beslut om efterbeskattning får av den skattskyldige föras genom besvär hos prövningsnämnden i länet.

52 §

Besvär enligt 51 § första stycket skall ha inkommit till länsskatterätten inom två månader från det klaganden fått del av det överklagade beslutet.

Fr o m 1 jan 1972
SFS 1971:400

Intill den 1 jan 1972 hade 52 § följande lydelse:

Besvär enligt 51 § första stycket skall ha inkommit till länsstyrelsen inom två månader från det klaganden fått del av det överklagade beslutet.

53 §

(Denna paragraf har upphört att gälla)

Fr o m 1 juli 1971
SFS 1971:400

Intill den 1 juli 1971 hade 53 § följande lydelse:

Om prövningsnämnds sammansättning i mål eller ärenden som rör mervärdeskatt förordnar Konungen.

I fråga om prövningsnämnds verksamhet vid tillämpning av denna förordning gäller i tillämpliga delar 77–92 §§ taxeringsförordningen.

54 §

Bestämmelserna i 96 och 98 §§ taxeringslagen om besvär över länsskatterätts och kammarrätts beslut gäller i tillämpliga delar i fråga om mål eller ärenden rörande mervärdeskatt.

Fr o m 1 juli 1971
SFS 1971:400

Intill den 1 juli 1971 hade 54 § följande lydelse:

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Bestämmelserna i 95–97 §§ och 98 § 1 mom taxeringsförordningen om besvär över prövningsnämnds beslut och kammarrättens utslag gäller i tillämpliga delar i fråga om mål eller ärenden rörande mervärdeskatt.

55 §

Fr o m 1 jan 1972
SFS 1971:400

Skattskyldig får anföra besvär i särskild ordning om

1) skatt fastställts i strid med bestämmelserna om vem som är skattskyldig eller om vad som är skattepliktigt,

2) skatt fastställts mer än en gång för samma omsättning,

3) beskattningen blivit oriktig på grund av felräkning, misskrivning eller annat uppenbart förbiseende,

4) någon till följd av underlåtenhet att lämna deklaration eller infordrad uppgift, felaktighet i deklaration eller annan uppgift som han lämnat eller i uppgift eller handling som legat till grund för sådan deklaration eller uppgift fått skatten för viss redovisningsperiod fastställd till belopp som väsentligt avviker från vad som rätteligen bort fastställas för perioden,

5) någon i annat fall kan åberopa omständighet eller bevis som bort föranleda att skatten fastställts till belopp som väsentligt avviker från vad som fastställts.

Besvär enligt första stycket 4 och 5 får upptagas till prövning endast om besvären kan grundas på omständighet eller bevis, varom kännedom saknats när skatten fastställts, och det framstår som ursäktligt att den som söker rättelse icke i annan ordning åberopat omständigheterna eller beviset för att få rättelse.

Besvär som avses i första stycket får anföras senast under sjätte året efter utgången av det kalenderår under vilket redovisningsperioden gått till ända.

Nytt stadgande
fr o m 1 jan 1972
SFS 1971:400

Allmänt ombud får enligt första och tredje styckena anföra besvär till den skattskyldiges förmån och i fall som avses i första stycket 3 även till den skattskyldiges nackdel.

Intill den 1 jan 1972 hade 55 § första stycket första raden följande lydelse:

Skattskyldig och allmänt ombud får anföra besvär i särskild ordning om

56 §

Fr o m 1 juli 1971
SFS 1971:400

Bestämmelserna i 103 och 104 §§ taxeringslagen om besvär i särskild ordning samt i 105 § 1 mom första stycket, 106–108 och 113 §§ samma lag om besvär gäller i tillämpliga delar i fråga om mål eller ärenden rörande mervärdeskatt.

Intill den 1 juli 1971 hade 56 § följande lydelse:

Bestämmelserna i 103 och 104 §§ taxeringsförordningen om besvär i särskild ordning samt i 105 § 1 mom första stycket, 107, 108, 112 och 113 §§ samma förordning om besvär gäller i tillämpliga delar i fråga om mål eller ärenden rörande mervärdeskatt.

57 §

Fr o m 1 jan 1972
SFS 1971:400

Vad som föreskrives om taxeringsintendent i de bestämmelser i taxeringslagen som rör besvär över länsskatterätts och kammarrätts beslut gäller i fråga om mål eller ärenden rörande mervärdeskatt allmänt ombud.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Intill den 1 jan 1972 hade 57 § följande lydelse:

Vad som föreskrives om taxeringsintendent i de bestämmelser i taxeringsförordningen som rör prövningsnämnds verksamhet samt besvär över prövningsnämnds beslut och kammarrättens utslag gäller i fråga om mål eller ärenden rörande mervärdeskatt allmänt ombud.

Införsel

58 §

Införes skattepliktig vara till landet skall skatt erläggas till tullmyndighet. Tullagen (1973:670) gäller i fråga om skatten, om regeringen icke förordnar annat. — Fr o m 1 jan 1974 SFS 1973:985

Bestämmelserna i 7 § första och andra styckena samt 8 § gäller i tillämpliga delar i fråga om införsel.

Intill den 1 jan 1974 hade 58 § första stycket följande lydelse:

Skattskyldighet uppkommer vid införsel till landet av skattepliktig vara. Skattskyldig är den som i tullhänseende är att anse som varuhavare.

Anvisningar till 58 §

Skattskyldighet vid införsel föreligger oberoende av om den införda varan inköpts i utlandet eller förts in av annan anledning, exempelvis som gåva eller lån. Skattskyldighet föreligger dock icke vid införsel under omständigheter som medför frihet från skatt enligt bestämmelserna i förordningen (1973:981) om frihet från införselavgift eller i förordningen (1966:394) om rätt för resande m fl att införa varor tull- och skattefritt. — Fr o m 1 jan 1974 SFS 1973:985

Intill den 1 jan 1974 hade anvisningarna till 58 § följande lydelse:

Skattskyldighet vid införsel föreligger oberoende av om den införda varan inköpts i utlandet eller förts in av annan anledning, exempelvis som gåva eller lån. Skattskyldighet föreligger dock icke vid införsel under omständigheter som medför frihet från skatt enligt bestämmelserna i 1 § förordningen den 13 maj 1960 (nr 396) om frihet från införselavgift i vissa fall eller i förordningen den 29 juni 1966 (nr 394) om rätt för resande m fl att införa varor tull- och skattefritt.

59 §

Mervärdeskatt utgår med 15 procent av beskattningsvärdet. För monteringsfärdigt hus utgår dock skatten med 9 procent av beskattningsvärdet. — Fr o m 1 jan 1971 SFS 1970:166

Beskattningsvärdet är lika med varans värde, beräknat enligt 6 § tullförordningen (1973:979), med tillägg av tull samt annan statlig avgift eller skatt, mervärdeskatten inbegripen. — Fr o m 1 jan 1974 SFS 1973:985

Vid bestämmande av beskattningsvärdet i fall som avses i 13 § tullförordningen iakttages att, om varan

reparerats i utlandet, beskattningsvärdet är lika med det belopp som betingats för reparationen med tillägg som i andra stycket sägs,

bearbetats på annat sätt eller tillverkats av svenskt eller i Sverige förtullat material, avdrag får medges för vad som i annan ordning belagts med mervärdeskatt,

tillverkats med utnyttjande av svenskt konstruktionsarbete eller annan

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

liknande svensk prestation, avdrag får medges för värdet av sådant arbete eller sådan prestation.

Intill den 1 jan 1974 hade 59 § andra och tredje styckena följande lydelse:

Beskattningsvärdet är lika med varans värde, beräknat enligt 3 § tulltaxeringsförordningen den 13 maj 1960 (nr 391), med tillägg av tull samt annan statlig avgift eller skatt, mervärdeskatt inbegripen.

Vid bestämmande av beskattningsvärdet iakttages att

i fall som avses i 6 § 2 mom tulltaxeringsförordningen beskattningsvärdet är lika med det belopp som betingats för reparation med tillägg som i andra stycket sägs,

i fall som avses i 6 § 3 och 4 mom tulltaxeringsförordningen avdrag får medges för vad som i annan ordning belagts med mervärdeskatt,

i fall som avses i 6 § 5 mom tulltaxeringsförordningen avdrag får medges för värdet av svenskt konstruktionsarbete eller annan liknande prestation.

Intill den 1 jan 1971 hade 59 § första stycket följande lydelse:

Mervärdeskatt utgår med 10 procent av beskattningsvärdet. För monteringsfärdigt hus utgår dock skatten med 6 procent av beskattningsvärdet.

Anvisningar till 59 §

Fr o m 1 apr 1974
SFS 1974:90

(Dessa anvisningar har upphört att gälla)

Intill den 1 apr 1974 hade anvisningarna till 59 § följande lydelse:

Fr o m 1 jan 1971
SFS 1970:166

Vid införsel av bil utgör skattesatsen alltid 15 procent av beskattningsvärdet.

Skattesatsen 15 procent motsvaras av 17,65 procent av beskattningsvärdet exklusive skatt och skattesatsen 9 procent av 9,89 procent av samma värde exklusive skatt.

Intill den 1 jan 1971 hade anvisningarna till 59 § följande lydelse:

Vid införsel av bil utgör skattesatsen alltid 10 procent av beskattningsvärdet.

Skattesatsen 10 procent motsvaras av 11,11 procent av beskattningsvärdet exklusive skatt och skattesatsen 6 procent av 6,38 procent av samma värde exklusive skatt.

60 §

Fr o m 1 jan 1974
SFS 1973:985

(Denna paragraf har upphört att gälla)

Intill den 1 jan 1974 hade 60 § följande lydelse:

Mervärdeskatt vid införsel fastställes och uppbäres i den ordning som gäller för tull. Bestämmelser om påförande och erläggande av tull samt om besvär över tullmyndighets beslut i fråga om tull gäller i tillämpliga delar beträffande mervärdeskatt i den mån Konungen icke förordnar annat.

Fr o m 1 jan 1971
SFS 1970:917

Riksskatteverket

Intill den 1 jan 1971 *Riksskattenämnden*

61 §

Fr o m 1 jan 1971
SFS 1970:917

Riksskatteverket skall genom råd och anvisningar främja en riktig och enhetlig tillämpning av denna lag.

Intill den 1 jan 1971 hade 61 § följande lydelse:

Riksskattenämnden skall främja en riktig och enhetlig tillämpning av denna förordning genom rådgivande och vägledande verksamhet.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Riksskatteverket kan för att tillgodose det syfte som anges i 61 § meddela bindande förklaring huruvida vara, varugrupp, byggnad eller tjänst är skattepliktig enligt denna lag. Även i annan fråga kan verket meddela bindande förklaring som rör tillämpningen av denna lag.

Talan får ej föras mot beslut om bindande förklaring.

Fr o m 1 jan 1971
SFS 1970:917

Intill den 1 jan 1971 hade 62 § första stycket följande lydelse:

Riksskattenämnden kan för att tillgodose det syfte som anges i 61 § meddela bindande förklaring huruvida vara, varugrupp, byggnad eller tjänst är skattepliktig enligt denna förordning. Även i annan fråga kan nämnden meddela bindande förklaring som rör tillämpningen av denna förordning, när särskilda skäl föreligger.

63 §

Riksskatteverket kan på ansökan av den som bedriver eller ämnar bedriva verksamhet som medför skyldighet att erlägga mervärdeskatt meddela förhandsbesked i fråga som avser sökandens skattskyldighet. Förhandsbesked får meddelas om det finns vara av vikt med hänsyn till sökandens intresse eller för en enhetlig lagtolkning eller rättstillämpning.

Förhandsbesked sökes skriftligt hos riksskatteverket före ingången av den första redovisningsperiod som beröres av den fråga förhandsbeskedet gäller.

I övrigt gäller i tillämpliga delar bestämmelserna i 2 § andra stycket, 3–8 samt 11 och 12 §§ förordningen den 1 juni 1951 (nr 442) om förhandsbesked i taxeringsfrågor.

Fr o m 1 jan 1971
SFS 1970:917

Intill den 1 jan 1971 hade 63 § följande lydelse:

Riksskattenämnden kan på ansökan av den som bedriver eller ämnar bedriva verksamhet som medför skyldighet att erlägga mervärdeskatt meddela förhandsbesked i fråga som avser sökandens skattskyldighet. Förhandsbesked får meddelas om det finns vara av vikt med hänsyn till sökandens intresse eller för en enhetlig lagtolkning eller rättstillämpning.

Förhandsbesked sökes skriftligt hos riksskattenämnden före ingången av den första redovisningsperiod som beröres av den fråga förhandsbeskedet gäller.

I övrigt gäller i tillämpliga delar bestämmelserna i 2 § andra stycket, 3–8 samt 11 och 12 §§ förordningen den 1 juni 1951 (nr 442) om rätt att av riksskattenämnden erhålla förhandsbesked i taxeringsfrågor.

64 §

Ärenden enligt 62 och 63 §§ skall avgöras inom riksskatteverket av den särskilda nämnd, som avses i 19 § taxeringslagen.

Fr o m 1 jan 1971
SFS 1970:917

Intill den 1 jan 1971 hade 64 § följande lydelse:

Om nämndens sammansättning vid handläggning av ärenden rörande mervärdeskatt förordnar Konungen.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Ny rubrik
fr o m 1 jan 1972
SFS 1971:71

Särskilda avgifter

64a §

Nytt stadgande
fr o m 1 jan 1972
SFS 1971:71

Har skattskyldig i deklaration eller annat skriftligt meddelande, avgivet till ledning vid fastställelse av hans mervärdeskatt, lämnat oriktig uppgift påföres honom särskild avgift *(skattetillägg)* med tjugo procent av det skattebelopp, som till följd av avvikelse från den oriktiga uppgiften utgår eller ej skall tillgodoräknas honom.

Skattetillägg utgår även då mervärdeskatten uppskattats med stöd av 30 § tredje stycket eller 38 § tredje stycket. Tillägg beräknas härvid på den skatt som på grund av uppskattningen utgår utöver skatt enligt vad den skattskyldige uppgivit i deklaration eller i skriftligt meddelande till ledning vid länsstyrelsens beslut i fråga om skatten.

Skattetillägg enligt andra stycket, som länsstyrelse påfört med anledning av att den skattskyldige ej avlämnat deklaration, skall undanröjas av länsstyrelsen, om deklaration avlämnas senast inom en månad från den dag då han fått del av beslutet om skattetillägget.

Vid tillämpning av första–tredje styckena skall meddelande, som lämnats för skattskyldig som är juridisk person, anses avlämnat av den skattskyldige, om det icke var uppenbart att uppgiftslämnaren saknat behörighet att företräda den skattskyldige.

64b §

Nytt stadgande
fr o m 1 jan 1972
SFS 1971:71

Har skattskyldig, som har att avge deklaration för mervärdeskatt utan anmaning, underlåtit att inom föreskriven tid fullgöra denna skyldighet, påföres honom särskild avgift *(förseningsavgift)* med 100 kronor.

Har i fall som avses i första stycket den skattskyldige antingen anmanats att lämna deklaration men icke fullgjort denna skyldighet inom föreskriven tid eller underlåtit att avge deklaration inom föreskriven tid även för någon av de tre närmast föregående redovisningsperioderna, bestämmes förseningsavgiften till 200 kronor.

Skattskyldig, som varit skyldig avlämna deklaration endast efter anmaning, påföres förseningsavgift, om han underlåtit att lämna deklaration inom tid som föreskrivits i anmaning. Avgiften utgår med 200 kronor.

64c §

Nytt stadgande
fr o m 1 jan 1972
SFS 1971:71

Har skattskyldig frivilligt rättat oriktig uppgift, utgår icke skattetillägg. Sådant tillägg utgår ej heller i den mån avvikelse från vad den skattskyldige uppgivit innebär rättelse av uppenbar felräkning eller misskrivning.

Skattetillägg får helt eftergivas,

om felaktigheten eller underlåtenheten med hänsyn till den skattskyldiges ålder, sjukdom, bristande erfarenhet eller den oriktiga uppgiftens särskilda beskaffenhet eller därmed jämförlig omständighet är att anse som ursäktlig, eller

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

om det belopp som kunde ha undandragits genom felaktigheten eller underlåtenheten är att anse som ringa.

Andra stycket gäller i tillämpliga delar beträffande förseningsavgift. Sådan avgift får även nedsättas.

64d §

Avgift som avses i 64a eller 64b § utgår icke vid mervärdeskatt som fastställes och uppbäres vid införsel.

Nytt stadgande fr o m 1 jan 1972 SFS 1971:71

Genom SFS 1974:986 har 64d § erhållit ändrad lydelse. Lagen träder i kraft den 1 mars 1975.

SFS 1974:986

Avgift som avses i 64 a § utgår icke i de fall mervärdeskatt fastställes och uppbäres vid införsel. Avgift som avses i 64 b § utgår i fråga om sådan mervärdeskatt enligt bestämmelserna i 40 a § tullagen (1973:670).

64e §

Fråga om avgift som avses i 64a eller 64b § prövas av länsstyrelsen.

Har skattskyldig hemställt om befrielse från beslutad avgift, meddelas nytt beslut i avgiftsfrågan även om hemställan icke bifallits.

Nytt stadgande fr o m 1 jan 1972 SFS 1971:71

64f §

Finnes vid prövning av besvär i mål om mervärdeskatt att skatt skall nedsättas eller återbetalas, skall därav föranledd ändring av skattetillägg beslutas.

Nytt stadgande fr o m 1 jan 1972 SFS 1971:71

64g §

Avgift som avses i 64a eller 64b § anges i helt krontal så att öretal bortfaller. Avgift eller för en och samma redovisningsperiod utgående avgifter, som ej uppgår till 50 kronor, påföres ej.

Nytt stadgande fr o m 1 jan 1972 SFS 1971:71

64h §

I fråga om avgift som avses i 64a eller 64b § gäller i tillämpliga delar, om ej annat följer av 64c–64g §§, bestämmelserna i denna lag om skatt.

Närmare föreskrifter om påföring och befrielse från avgift meddelas av regeringen eller myndighet som regeringen bestämmer.

Nytt stadgande fr o m 1 jan 1972 SFS 1971:71

Straff och viten

65 §

Innehållet i deklaration eller annan handling enligt 22–24 och 26 §§ får icke yppas för annan än den som själv får taga del av handlingen i fråga. Den som med stöd av bestämmelserna i denna lag gjort skatterevision eller granskat handling som avses i 27 § får ej obehörigen yppa, vad som därvid framkommit.

Den som bryter mot första stycket dömes till böter eller fängelse i högst sex månader, om ej gärningen är belagd med straff i brottsbalken.

Allmänt åtal för brott enligt denna paragraf får väckas endast om målsägande anger brottet till åtal.

Fr o m 1 jan 1972 SFS 1971:71

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Intill den 1 jan 1972 hade 65 § följande lydelse:

Innehållet i deklaration eller annan handling enligt 22–24 och 26 §§ får icke yppas för annan än den som själv får taga del av handlingen i fråga. Den som med stöd av bestämmelserna i denna förordning gjort skatterevision eller granskat handling som avses i 27 § får ej obehörigen yppa, vad som därvid framkommit. Den som bryter häremot dömes, om gärningen ej är belagd med straff i brottsbalken, till böter eller fängelse i högst sex månader.

66 §

Fr o m 1 jan 1972
SFS 1971:71

(Denna paragraf har upphört att gälla)

Intill den 1 jan 1972 hade 66 § följande lydelse:

I fråga om den som lämnat oriktig uppgift i deklaration eller annan handling som avses i 22 och 23 §§ äger skattestrafflagen den 11 juni 1943 (nr 313) motsvarande tillämpning.

67 §

Fr o m 1 jan 1972
SFS 1971:71

(Denna paragraf har upphört att gälla)

Se även ikraftträdandebestämmelserna

Intill den 1 jan 1972 hade 67 § följande lydelse:

Den som underlåter att fullgöra sin skyldighet att utan anmaning lämna deklaration inom föreskriven tid eller som lämnar deklaration med så bristfälligt innehåll att den uppenbarligen icke kan läggas till grund för fastställelse av skatt, dömes till böter, högst femhundra kronor. Är försummelsen ursäktlig eller eljest ringa får frias från straff.

Den som uppsåtligen eller av grov oaktsamhet åsidosätter skyldighet enligt 24 § att sörja för och bevara underlag och därigenom omöjliggör eller allvarligt försvårar fullgörande av deklarationsskyldighet eller kontroll dömes till böter. Föreligger vid uppsåtligt brott synnerligen försvårande omständigheter, dömes till fängelse i högst sex månader.

68 §

Fr o m 1 jan 1972
SFS 1971:71

(Denna paragraf har upphört att gälla)

Intill den 1 jan 1972 hade 68 § följande lydelse:

Brott som avses i 65 § får åtalas av åklagare endast efter angivelse av målsägande.

Åtal för brott som avses i 67 § får väckas endast efter anmälan av länsstyrelsen.

69 §

Fr o m 1 jan 1975
SFS 1974:885

I fråga om vite enligt denna lag gäller 123 och 124 §§ taxeringslagen (1956:623) i tillämpliga delar.

Intill den 1 jan 1975 hade 69 § följande lydelse:

I fråga om vite enligt denna förordning gäller 123–125 §§ taxeringsförordningen i tillämpliga delar.

Särskilda bestämmelser

70 §

Belopp som avser omsättning eller skatt enligt denna lag anges i helt krontal så, att öretal bortfaller.

Skattebelopp under 10 kronor behöver icke betalas in till staten och återbetalas ej heller.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

71 §

För mervärdeskatt, som påförts avliden eller oskiftat dödsbo efter den som avlidit under den redovisningsperiod skatten avser, svarar dödsboet icke med mera än tillgångarna i boet. Är boet skiftat svarar bodelägare icke för mera än som av skatten belöper på hans lott och icke i något fall med mera än hans lott i boet utgör.

72 §

Vid beräkning av statlig skatt eller avgift, som enligt särskild bestämmelse skall utgå efter försäljningspris eller annat liknande värde, skall mervärdeskattens belopp icke inräknas i sådant värde.

73 §

Utgående mervärdeskatt räknas icke som intäkt och ingående sådan skatt icke som kostnad vid inkomsttaxeringen.

Har mervärdeskatt likväl medräknats vid inkomstredovisningen anses skatten i den mån den betalats till staten som sådan speciell skatt, för vilken avdrag får åtnjutas vid inkomsttaxeringen enligt kommunalskattelagen. Till följd härav utgör återbetalad, avkortad eller avskriven mervärdeskatt, för vilken avdrag medgivits vid inkomsttaxeringen, skattepliktig intäkt vid inkomsttaxeringen. För skattskyldig som icke är redovisningsskyldig utgör dock utgående mervärdeskatt intäkt och ingående sådan skatt kostnad vid inkomstredovisningen enligt kommunalskattelagen.

74 §

I fråga om delgivning av beslut eller utslag enligt denna lag äger 54 och 55 §§ taxeringslagen motsvarande tillämpning.

75 §

Beteckning i denna lag som förekommer i kommunalskattelagen, lagen den 26 juli 1947 (nr 576) om statlig inkomstskatt, taxeringslagen eller uppbördslagen har samma innebörd som i dessa författningar, om annat icke anges.

76 §

Föreligger synnerliga skäl kan regeringen eller myndighet som regeringen bestämmer medge nedsättning av eller befrielse från mervärdeskatt.

Medges befrielse från eller nedsättning av mervärdeskatt får medgivandet avse även avgift som avses i 64a eller 64b §.

Nytt stadgande fr o m 1 jan 1972 SFS 1971:71

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Nytt stadgande
fr o m 22 nov 1972
SFS 1972:558

76a §

Regeringen eller myndighet som regeringen bestämmer kan medge återbetalning av mervärdeskatt som hänför sig till vara, byggnad eller tjänst som förvärvas av utländsk beskickning eller av diplomatisk personal vid sådan beskickning eller av lönat konsulat eller lönad konsul eller av internationell organisation eller personer knutna därtill.

77 §

Vid granskning inom riksrevisionsverket av statens räkenskaper får anmärkning icke framställas i fråga om fastställelse av mervärdeskatt.

78 §

Närmare bestämmelser för tillämpningen av denna lag meddelas av regeringen.

Ikraftträdandebestämmelser

1. Denna förordning träder i kraft den 1 januari 1969. Förordningens bestämmelser gäller redan före ikraftträdandet i fråga om åtgärd som behövs för eller avser förordningens tillämpning därefter. Vid tillämpning av 61–63 §§ före den 1 januari 1969 gäller 74 § förordningen den 1 december 1959 (nr 507) om allmän varuskatt i tillämpliga delar.

I samband med ikraftträdandet iakttages i övrigt följande.

2. Förordningen gäller med de begränsningar som anges i andra–femte styckena omsättning för vilken skattskyldighet enligt 4 § inträder den 1 januari 1969 eller senare.

Skattskyldighet enligt förordningen om mervärdeskatt inträder icke för omsättning för vilken skattskyldighet fullgjorts enligt förordningen om allmän varuskatt.

Förordningen gäller icke likvid som sker efter utgången av år 1968 och som avser tillhandahållande dessförinnan, om skattskyldighet för likviden icke skulle ha inträtt enligt förordningen om allmän varuskatt.

Har det före den 1 november 1968 slutits skriftligt avtal om upplåtelse av sådan rätt som enligt 7 § fjärde stycket utgör skattepliktig vara, gäller förordningen i fråga om upplåtelsen från och med den dag, dock tidigast den 1 januari 1969, då avtalet skulle upphöra att gälla om det med iakttagande av uppsägningsvillkoren uppsagts den 1 november 1968. Är avtalet icke skriftligt gäller förordningen i fråga om upplåtelsen till den del som hänför sig till tid efter utgången av år 1968.

Fjärde stycket äger motsvarande tillämpning på uthyrning och annan skattepliktig tjänst med utsträckning i tiden, om skattskyldighet icke skulle ha inträtt enligt förordningen om allmän varuskatt.

Vad i tredje–femte styckena sägs medför icke någon begränsning i skattskyldigs rätt till avdrag för ingående skatt enligt 17 §.

Har leverans av vara för skattepliktig verksamhet skett före den 1 januari 1969 och har skattskyldighet enligt förordningen om allmän

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

varuskatt inträtt för säljaren vid leveransen på grundval av då uppkommen fordran, får den del av den allmänna varuskatten som hänför sig till sådan likvid för varan som köparen erlägger under tiden den 1 januari–den 30 april 1969 avdragas vid köparens redovisning för mervärdeskatt enligt 22 §. Sådant avdrag anses som avdrag för ingående skatt enligt 17 §. Rätt till avdrag föreligger dock icke om förvärvet medför rätt till avdrag enligt förordningen den 15 mars 1968 (nr 87) om särskilt investeringsavdrag vid taxering till statlig inkomstskatt eller enligt kungörelsen den 29 augusti 1968 (nr 474) om rätt i vissa fall att avdraga allmän varuskatt.

Har rätt till ändring i efterhand av skatt, som redovisats enligt förordningen om allmän varuskatt, icke kunnat utnyttjas vid sista redovisningen för sådan skatt, får motsvarande ändring göras vid redovisning för mervärdeskatt enligt 22 §. Sådan ändring anses som ändring av utgående mervärdeskatt, men påverkar icke annan skattskyldigs redovisning för mervärdeskatt.

3. Byggnadsentreprenör och annan företagare som utför arbete på fastighet får vid redovisning för mervärdeskatt avdraga allmän varuskatt som belastar inneliggande lager av byggnadsmaterial den 31 december 1968. Närmare bestämmelser härom meddelas av Konungen.

4. Genom denna förordning upphäves förordningen om allmän varuskatt. Sistnämnda förordning gäller dock alltjämt i fråga om förhållanden som hänför sig till tid före den 1 januari 1969. Härvid iakttages följande.

a) Sista perioden för redovisning av preliminär allmän varuskatt utlöper för alla skattskyldiga den 31 december 1968. Redovisningen för denna period skall lämnas senast den 18 januari 1969 eller den senare dag som kan ha medgivits skattskyldig för redovisning av preliminär allmän varuskatt.

Den sista tilläggsdeklarationen för preliminär allmän varuskatt skall avse tid från ingången av senast tilländalupna beskattningsår till och med den 31 december 1968. Tilläggsdeklarationen fogas vid den allmänna självdeklaration, som den skattskyldige skall lämna år 1969. Föreligger icke skyldighet att lämna självdeklaration, skall tilläggsdeklarationen lämnas senast den 31 mars 1969 till länsstyrelsen i det län där den skattskyldiges hemortskommun är belägen. Vad nu sagts om tilläggsdeklaration gäller även justeringsuppgift.

b) Taxering till allmän varuskatt av skattskyldig som har att redovisa preliminär sådan skatt skall ske sista gången år 1969. Taxeringen skall avse den skattepliktiga omsättningen under tid från ingången av senast tilländalupna beskattningsår till och med den 31 december 1968. Kostnadsersättning enligt 49 § förordningen om allmän varuskatt bestämmes enligt den skattepliktiga omsättningen, i förekommande fall den reducerade skattepliktiga omsättningen, som redovisats i deklarationer för preliminär allmän varuskatt för samma tid.

c) Taxering till allmän varuskatt för jordbruksprodukter skall sista gången ske år 1969 eller det senare år, för vilket taxering till inkomstskatt sker för beskattningsår som omfattar tid under år 1968. Taxeringen till allmän varuskatt skall avse tid från ingången av senast tilländalupna beskattningsår till och med den 31 december 1968.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Erforderlig uppgift för den sista taxeringen till allmän varuskatt för jordbruksprodukter skall lämnas i den skattskyldiges självdeklaration till ledning för den taxering som avses i första stycket.

d) Vid eftertaxering skall tid, för vilken sista taxering till allmän varuskatt skett, anses som beskattningsår.

Nytt stadgande fr o m 1 juli 1969 SFS 1969:237

e) Införsel enligt införsellagen får äga rum vid indrivning av restförd allmän varuskatt samt restavgift och ränta på skatten.

5. Bestämmelser om återföring av särskilt investeringsavdrag enligt förordningen den 15 mars 1968 (nr 87) om särskilt investeringsavdrag vid taxering till statlig inkomstskatt meddelas av Konungen.

6. Ytterligare föreskrift som behövs för denna förordnings ikraftträdande och för avvecklingen av den allmänna varuskatten meddelas av Konungen.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Förteckning över ändringar i lagen om mervärdeskatt (SFS 1968:430)

Kungl Maj:t har, i överensstämmelse med riksdagens beslut, förordnat

den 29 november 1968

SFS 1968:580
Prop 1968:137
BeU 62

att 2, 8, 10, 11, 14, 17, 18, 47–51, 68 och 69 §§, punkterna 1 och 2 av anvisningarna till 2 §, anvisningarna till 8, 10, 11 och 14 §§ samt punkt 2 av övergångsbestämmelserna skall erhålla ändrad lydelse.

– –

Denna förordning träder i kraft den 1 januari 1969.

den 18 april 1969

SFS 1969:70
Prop 1969:18
BeU 25

att 8, 17 och 18 §§, punkterna 1 och 2 av anvisningarna till 2 § samt anvisningarna till 8, 10 och 17 §§ skall erhålla ändrad lydelse.

– –

Denna förordning träder i kraft dagen efter den, då förordningen enligt däråd meddelad uppgift utkommit från trycket i Svensk författningssamling. 18 § och anvisningarna till 8 § i sin nya lydelse tillämpas dock såvitt avser personbil för tid från och med den 20 februari 1969.

Utkom från trycket den 30 april 1969

den 23 maj 1969

SFS 1969:237
Prop 1969:51
BeU 39

att 48 § och punkt 4 av övergångsbestämmelserna skall erhålla ändrad lydelse.

– –

Denna förordning träder i kraft den 1 juli 1969.

den 27 maj 1970

SFS 1970:166
Prop 1970:70
BeU 40

att 13, 15 och 59 §§ samt anvisningarna till 15 och 59 §§ skall erhålla ändrad lydelse.

– –

Denna förordning träder i kraft, såvitt avser 15 § och anvisningarna till 15 §, den 1 juli 1970 och i övrigt den 1 januari 1971, då förordningen (1970:4) om höjd mervärdeskatt på vissa varor upphäves.

den 27 maj 1970

SFS 1970:183
Prop 1970:123
BeU 39

att 2, 6, 8, 11 och 49 §§, punkterna 3 och 4 av anvisningarna till 2 § samt anvisningarna till 9–11, 14 och 16 §§ skall erhålla ändrad lydelse.

– –

Denna förordning träder i kraft den 1 juli 1970.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

SFS 1970:917
Prop 1970:191
BeU 67

den 17 december 1970

att 28, 29 och 61–64 §§ samt rubriken närmast före 61 § skall erhålla ändrad lydelse.

– –

Denna förordning träder i kraft den 1 januari 1971.

SFS 1971:71
Prop 1971:10
SkU 16

den 2 april 1971

att dels att 66–68 §§ skall upphöra att gälla dels att 22, 40, 47, 65 och 76 §§ skall erhålla ändrad lydelse,

dels att i förordningen skall införas åtta nya paragrafer, 64a–64h §§, samt närmast före 64a § ny rubrik ”Särskilda avgifter”.

– –

Denna förordning träder i kraft den 1 januari 1972.

Bestämmelserna i 64a–64h §§ gäller ej i den mån det är fråga om förfarande eller underlåtenhet som ägt rum före ikraftträdandet.

Bestämmelsen i 67 § gäller fortfarande i fråga om förfarande eller underlåtenhet som ägt rum före ikraftträdandet.

SFS 1971:254
Prop 1971:73
SkU 34

den 4 juni 1971

att 8 § skall erhålla ändrad lydelse.

– –

Denna förordning träder i kraft den 1 juli 1971.

SFS 1971:400
Prop 1971:60
SkU 35

den 4 juni 1971

att dels att 53 § skall upphöra att gälla,

dels att i 52 § ordet ”länsstyrelsen” skall bytas ut mot ”länsskatterätten”,

dels att 22, 34, 36, 39, 46, 50, 51 och 54–57 §§ skall erhålla ändrad lydelse.

– –

Denna förordning träder i kraft den 1 juli 1971 såvitt avser 46, 53, 54 och 56 §§ och i övrigt den 1 januari 1972. I samband därmed skall följande iakttagas.

1. Hänvisningarna i 54 och 56 §§ i deras äldre lydelse till 95, 97 och 112 §§ taxeringsförordningen (1956:623) skall gälla till och med den 31 december 1971 och avse bestämmelserna i nämnda paragrafer i taxeringsförordningen i deras ursprungliga lydelse. Hänvisningen i 56 § i sin nya lydelse till 106 § taxeringsförordningen tillämpas från och med den 1 januari 1972.

2. Från och med den 1 juli 1971 skall bestämmelserna i 51 och 57 §§ om prövningsnämnd i stället avse länsskatterätt.

3. Äldre bestämmelser gäller fortfarande i fråga om talan mot beslut som meddelats före den 1 januari 1972.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

den 24 mars 1972

SFS 1972:82
Prop 1972:15
SkU 12

att 47 § skall erhålla ändrad lydelse.

Denna förordning träder i kraft dagen efter den, då förordningen enligt därå meddelad uppgift utkommit från trycket i Svensk författningssamling.

Utkom från trycket den 18 april 1972

den 10 november 1972

SFS 1972:558
Prop 1972:119
SkU 60

att dels att 2 och 10 §§ skall erhålla ändrad lydelse,
dels att i förordningen skall införas en ny paragraf, 76a §.

Denna förordning träder i kraft dagen efter den då förordningen enligt därå meddelad uppgift utkommit från trycket i Svensk författningssamling. I fråga om förordnande som Konungen redan meddelat med stöd av 2 § tredje stycket äger dock 2 och 10 §§ i den nya lydelsen tillämpning från början av den tid för vilken förordnandet gäller, i den mån detta avser tillhandahållande av tjänst åt skattskyldig som ägt rätt att göra avdrag för skatt som debiterats för tjänsten.

Utkom från trycket den 21 nov 1972

den 7 december 1973

SFS 1973:928
Prop 1973:163
SkU 62

att dels att 3, 6–8, 10, 11, 17, 18, 35, 36, 39 och 46 §§ samt anvisningarna till 2, 6–8, 10, 11, 17 och 19 §§ skall erhålla ändrad lydelse,
dels att i förordningen skall införas en ny paragraf, 48a §.

Denna förordning träder i kraft den 1 januari 1974.

I samband med ikraftträdandet iakttages följande.

1. Äldre bestämmelser gäller fortfarande, om annat ej följer av 2, i fråga om tillhandahållande som skett före ikraftträdandet.

2. I fråga om tillhandahållande av tjänst med utsträckning i tiden gäller de nya bestämmelserna för likvider som tages emot efter ikraftträdandet.

3. Om den som upplåtit jordbruksarrende enligt avtal som träffats före utgången av år 1973 önskar det, tillämpas de nya bestämmelserna från ingången av år 1974 under förutsättning att upplåtaren senast den 30 juni 1974 anmält sitt önskemål till länsstyrelsen i det län där upplåtaren skall registreras enligt 19 §.

Den som enligt de nya bestämmelserna är redovisningsskyldig för upplåtelse av jordbruksarrende äger rätt till avdrag för ingående mervärdeskatt från förordningens ikraftträdande.

4. Den som är redovisningsskyldig enligt äldre bestämmelser för omsättning som avses i 2 § första stycket 2 eller andra stycket anses som redovisningsskyldig även enligt de nya bestämmelserna. Efter anmälan av den redovisningsskyldige till länsstyrelsen skall i stället de nya bestämmelserna tillämpas för honom.

5. 48a § gäller icke i fråga om skatt som avser tid före den 1 januari 1974.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

SFS 1973:985
Prop 1973:187
SkU 69

den 14 december 1973

att dels att 60 § skall upphöra att gälla,

dels att 2, 58 och 59 §§ samt punkt 4 av anvisningarna till 2 § och anvisningen till 58 § skall erhålla ändrad lydelse.

– –

Denna förordning träder i kraft den 1 januari 1974.

SFS 1974:90
FiU 1974:1

den 15 mars 1974

att anvisningarna till 59 § skall upphöra att gälla.

– –

Denna förordning träder i kraft den 1 april 1974.

SFS 1974:885
Prop 1974:169
SkU 62

den 13 december 1974

att dels att i 1, 2, 10, 12, 18, 22, 50, 58, 64 h, 76, 76 a och 78 §§ samt anvisningarna till 1 och 2 §§ ordet "Konungen" skall bytas ut mot "regeringen",

dels att i 1, 10, 50, 61, 62, 64 h, 65, 70, 74, 75 och 78 §§ samt anvisningarna till 1 och 2 §§ ordet "förordning" skall, om det avser denna förordning, bytas ut mot "lag",

dels att rubriken till förordningen, 7, 8, 14, 24, 25, 36, 47, 51 och 69 §§ samt anvisningarna till 7 och 14 §§ skall erhålla ändrad lydelse.

– –

Denna lag träder i kraft den 1 januari 1975. I samband med ikraftträdandet iakttages följande.

1. De nya bestämmelserna i 36 § tillämpas redan från och med den 1 december 1974.
2. De nya bestämmelserna i 51 § tillämpas i fråga om besvär över beslut som meddelats efter utgången av november 1974.
3. I övrigt tillämpas de nya bestämmelserna på tillhandahållande som sker efter utgången av år 1974.
4. Närmare föreskrifter för ikraftträdandet av denna lag meddelas såvitt gäller förtullning av regeringen.
5. Förekommer i lag eller annan författning ordet "förordning" eller böjningsform därav och avses därmed förordningen om mervärdeskatt skall detta ord vid ikraftträdandet av denna lag bytas ut mot "lag" i motsvarande form.

SFS 1974:888
Prop 1974:171
SkU 61

den 13 december 1974

att 8 § och anvisningarna till 8 § skall erhålla ändrad lydelse.

– –

Denna lag träder i kraft den dag regeringen bestämmer.

SFS 1974:986
Prop 1974:180
SkU 63

den 13 december 1974

att 64 d § och punkt 4 av anvisningarna till 2 § skall ha ändrad lydelse.

– –

Denna lag träder i kraft den 1 mars 1975 såvitt avser 64 d § och i övrigt den 1 juli 1975.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Paragrafförteckning till mervärdeskattekungörelsen

1–6 §§ Allmänna bestämmelser
7–10 §§ Registrering
11–16 §§ Redovisning av skatt m m
17–18 §§ Fastställelse av skatt m m
19–20 §§ Föreläggande om inbetalning av skatt
21–22 §§ Indrivning av skatt m m
23 § Återbetalning av skatt
24 § Närmare föreskrifter
25 § Införsel
Ikraftträdandebestämmelser

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

SFS 1968:431
6 juni 1968

Kungl Maj:ts mervärdeskattekungörelse

Kungl Maj:t har, med stöd av 78 § lagen den 6 juni 1968 (nr 430) om mervärdeskatt, funnit gott förordna som följer.

Allmänna bestämmelser

1 §

Beteckning i denna kungörelse som förekommer i lagen om mervärdeskatt, taxeringskungörelsen den 27 juni 1957 (nr 513) och uppbördskungörelsen den 17 november 1967 (nr 626) har samma innebörd som i dessa författningar.

Med skatt avses i denna kungörelse mervärdeskatt.

2 §

I fråga om införsel gäller 25 §.

3 §

From 1 jan 1972
SFS 1971:995

Riksskatteverket fastställer formulär till blankett och annan handling som behövs för registrering, redovisning för skatt samt inbetalning, återbetalning och fastställelse av skatt samt skattekontroll.

Intill den 1 jan 1972 hade 3 § följande lydelse:

Riksskattenämnden fastställer formulär till blankett och annan handling som behövs för registrering, redovisning för skatt samt inbetalning, återbetalning och fastställelse av skatt samt skattekontroll.

4 §

Statskontoret tillhandahåller blankett och annan handling som avses i 3 §.

5 §

Länsstyrelsen tillhandahåller skattskyldig blankett för registrering, deklaration och inbetalning av skatt.

6 §

From 1 jan 1972
SFS 1971:995

Riksskatteverket får anordna möte för överläggning med tjänstemän vid länsstyrelserna om tillämpningen av lagen om mervärdeskatt. Länsstyrelsen beslutar om tjänstemans deltagande i sådant möte.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Intill den 1 jan 1972 hade 6 § följande lydelse:

Riksskattenämnden får anordna möte för överläggning med tjänstemän vid länsstyrelserna om tillämpningen av förordningen om mervärdeskatt. Länsstyrelsen beslutar om tjänstemans deltagande i sådant möte.

Registrering

7 §

Skattskyldig tilldelas särskilt registreringsnummer för varje verksamhet som omfattas av redovisningsskyldighet. Anses flera verksamheter som en enda i redovisningshänseende tilldelas den skattskyldige dock endast ett registreringsnummer.

8 §

I registreringsbevis anges

1. registreringsnummer,
2. den skattskyldiges namn och postadress,
3. firma eller annan beteckning för verksamheten,
4. varje verksamhet när registreringen avser mer än en verksamhet,
5. län där verksamheten bedrives,
6. hur skatt skall redovisas.

I registreringsbevis anges vidare om delägare i enkelt bolag, s k gruvbolag eller partrederi anses som ensam skattskyldig för bolaget eller rederiet.

9 §

Vid sådan underrättelse om ändring i tidigare uppgivet förhållande som avses i 19 § tredje stycket lagen om mervärdeskatt skall utfärdat registreringsbevis bifogas.

10 §

Innebär underrättelse som avses i 19 § tredje stycket lagen om mervärdeskatt ändring i förhållande som är angivet i registreringsbevis utfärdas nytt bevis, om skattskyldighet fortfarande föreligger.

Innebär ändringen att den skattskyldige skall registreras i annat län översändes underrättelsen för ny registrering till länsstyrelsen i det andra länet tillsammans med alla handlingar som berör den skattskyldige. Samtidigt avföres den skattskyldige ur registret över skattskyldiga i det län där han tidigare varit registrerad.

Den vars skattskyldighet upphört avföres ur registret över skattskyldiga när han icke längre behöver stå kvar i detta för skattekontroll.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

11 §

Kungörelsen den 27 juni 1957 (nr 515) med föreskrifter angående fullgörande av staten, landstingskommun, kommun och annan dylik menighet åliggande deklarationsskyldighet m m gäller i tillämpliga delar i fråga om mervärdeskatt.

12 §

För deklaration enligt 22 § lagen om mervärdeskatt och för inbetalning av skatt enligt 42 § samma lag användes gemensam blankett (deklarationsblankett).

13 §

Skattskyldig tillställes lämpligt antal deklarationsblanketter genom länsstyrelsens försorg.

Ändras skattskyldigs registreringsnummer tillställes nya deklarationsblanketter honom med anmodan att makulera de deklarationsblanketter som han tidigare fått.

14 §

Vid kontant inbetalning av skatt enligt 42 § lagen om mervärdeskatt lämnas deklarationsblanketten till postanstalt. Vid inbetalning av skatt enligt nämnda paragraf genom girering från eget postgirokonto sändes deklarationsblanketten till postgirokontoret. Visar deklaration att skatt icke skall inbetalas, lämnas deklarationsblanketten direkt till länsstyrelsen.

15 §

Postgirokonto som avses i 42 § lagen om mervärdeskatt är gemensamt för hela landet. Medel som influtit på detta konto insättes genom postverkets försorg på statsverkets checkräkning i riksbanken. Efter utgången av varje redovisningsperiod överföres dessa medel till länsstyrelserna genom anlitande av statsräkenskapernas konto för likvider med särskilda ämbetsverk och myndigheter.

16 §

Postgirokontoret skall snarast möjligt lämna länsstyrelse uppgift om skatt, som skattskyldiga inom länet inbetalat på postgirokonto som avses i 15 §. Vid uppgiften skall fogas de deklarationer och andra handlingar som inbetalningarna grundas på. Sådan handling skall vara försedd med stämpel som visar när handlingen inkom till postgirokontoret.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Fastställelse av skatt m m

17 §

Den som granskar deklaration kontrollerar att de i deklarationen lämnade uppgifterna är rätt uppställda och, i den mån det kan bedömas, riktiga.

En mera ingående granskning av redovisning för skatt göres i den utsträckning som är möjlig. Vid sådan granskning bör genom förfrågning hos eller anmaning till skattskyldig eller annan som är uppgiftsskyldig, genom skatterevision eller på annat lämpligt sätt undersökas om redovisningen är riktig.

18 §

Bestämmelserna i 15 § förvaltningslagen (1971:290) äger motsvarande tillämpning på preliminärt beslut enligt 33 § lagen (1968:430) om mervärdeskatt.

Fr o m 1 jan 1972
SFS 1971:995

Har skattskyldig begärt slutligt beslut om fastställelse av skatt meddelas sådant beslut inom två månader efter det den skattskyldiges begäran inkom till länsstyrelsen.

Intill den 1 jan 1972 hade 18 § första stycket följande lydelse:

Innan preliminärt beslut enligt 33 § förordningen om mervärdeskatt meddelas skall den skattskyldige, om hinder ej möter, beredas tillfälle att yttra sig, såvida icke fråga är om felräkning, misskrivning eller annat uppenbart förbiseende eller yttrande av annan anledning uppenbarligen icke behövs.

Föreläggande om inbetalning av skatt

19 §

Har skatt icke enligt 42 § lagen om mervärdeskatt inbetalats i rätt tid eller har skatten inbetalats med för lågt belopp förelägges den skattskyldige att inbetala felande belopp inom tid som anges i föreläggandet.

20 §

Den som anser att skatt genom felräkning, misskrivning eller annat uppenbart förbiseende i föreläggandet angivits med oriktigt belopp kan söka rättelse i föreläggandet hos länsstyrelsen. Ansökan om sådan rättelse skall göras före utgången av den tid inom vilken skatt skall inbetalas enligt föreläggandet.

Har skatt inbetalats innan rättelse hunnit vidtagas, skall länsstyrelsen skyndsamt återbetala vad som inbetalats för mycket eller förelägga den skattskyldige att inbetala felande belopp inom tid som anges i föreläggandet.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Indrivning av skatt m m

21 §

Underlåter skattskyldig att inom föreskriven tid fullgöra sin betalningsskyldighet överlämnas ärendet till kronofogdemyndigheten för indrivning.

Länsstyrelsen upprättar indrivningshandling.

22 §

Bestämmelserna i 52–68 §§ uppbördskungörelsen gäller i tillämpliga delar.

Återbetalning av skatt

23 §

Återbetalning av skatt enligt 49 § lagen om mervärdeskatt skall ske skyndsamt.

Närmare föreskrifter

24 §

Fr o m 1 jan 1972
SFS 1971:995

Närmare föreskrifter om registreringsnummer, register som avses i 21 § lagen om mervärdeskatt, postgirokontorets redovisning enligt 16 § denna kungörelse och återbetalning av skatt meddelas av riksskatteverket. Närmare föreskrifter om insättning på statsverkets checkräkning i riksbanken av medel som avses i 15 § meddelas av riksrevisionsverket.

Intill den 1 jan 1972 hade 24 § följande lydelse:

Närmare föreskrifter om registreringsnummer, register som avses i 21 § förordningen om mervärdeskatt, postgirokontorets redovisning enligt 16 § denna kungörelse och återbetalning av skatt meddelas av riksskattenämnden. Närmare föreskrifter om insättning på statsverkets checkräkning i riksbanken av medel som avses i 15 § meddelas av riksrevisionsverket.

Införsel

25 §

Skattskyldig enligt 58 § lagen om mervärdeskatt är på anmodan av tullmyndighet skyldig att lämna skriftlig försäkran om det ändamål för vilket vara införs.

Närmare föreskrifter för tillämpningen av lagen om mervärdeskatt, såvitt gäller införsel, meddelas av generaltullstyrelsen.

Denna kungörelse träder i kraft den 1 januari 1969, då varuskattekungörelsen den 1 december 1959 (nr 508) skall upphöra att gälla. Varuskattekungörelsen gäller dock alltjämt i fråga om redovisning av preliminär allmän varuskatt, taxering till allmän varuskatt och eftertaxering till sådan skatt som skall ske efter utgången av år 1968.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Förteckning över ändringar i mervärdeskattekungörelsen (SFS 1968:431)

Kungl Maj:t har förordnat

den 10 december 1971 SFS 1971:995

att dels att i 3, 6 och 24 §§ ordet "riksskattenämnden" skall bytas ut mot "riksskatteverket",

dels att 18 § skall ha ändrad lydelse.

– –

Denna kungörelse träder i kraft den 1 januari 1972.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Förteckning över anslutningsförfattningar

SFS 1968:474	Kk om rätt i vissa fall att avdraga allmän varuskatt
SFS 1968:591	Kk om erläggande av mervärdeskatt i vissa fall vid utförsel
SFS 1968:616	Kk om skattskyldighet till mervärdeskatt för viss hamnverksamhet
SFS 1968:720	Kk om allmänt ombud och ersättare för denne i mål och ärenden rörande mervärdeskatt
SFS 1969:584	Kk om återföring till beskattning av vissa avdrag för allmän varuskatt
SFS 1970:4	Kf om höjd mervärdeskatt på vissa varor (MF 14)
SFS 1970:150	Kk om anstånd med att lämna deklaration för mervärdeskatt
SFS 1970:563	Kk om undantag från skatteplikt enligt förordningen (1968:430) om mervärdeskatt
SFS 1970:569	Kf om ändring i förordningen (1970:4) om höjd mervärdeskatt på vissa varor (MF 15)
SFS 1972:40	Kk om befrielse från eller nedsättning av viss indirekt skatt
SFS 1972:559	Kk om ändring i kungörelsen (1968:616) om skattskyldighet till mervärdeskatt för viss hamnverksamhet
SFS 1972:833	Kk om återbetalning av mervärdeskatt i vissa fall
SFS 1974:89	Kf om tillfällig nedsättning av mervärdeskatten

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Anslutningsförfattningar

Kungl Maj:ts kungörelse
om rätt i vissa fall att avdraga allmän varuskatt;
given Stockholms slott den 29 augusti 1968.

SFS 1968:474
Utkom från trycket
den 25 sept 1968

Kungl Maj:t har, med stöd av punkt 3 av övergångsbestämmelserna till lagen den 6 juni 1968 (nr 430) om mervärdeskatt, funnit gott förordna som följer.

1 §

Den som är skattskyldig enligt 2 § lagen om mervärdeskatt på grund av byggnadsverksamhet eller annan verksamhet som innefattar arbete på byggnad eller annan anläggning får vid redovisning för mervärdeskatt åtnjuta avdrag enligt denna kungörelse för skatt som enligt förordningen den 1 december 1959 (nr 507) om allmän varuskatt utgått vid försäljning till den som driver eller drivit verksamheten eller vid dennes uttag av varor för verksamheten.

2 §

Avdrag enligt 1 § åtnjutes för allmän varuskatt på byggnadsmaterial och andra varor, avsedda att ingå i byggnad eller annan anläggning, om varorna vid utgången av år 1968 utgör inneliggande lager eller ingår i byggnad eller annan anläggning som är under uppförande och om skatt enligt lagen om mervärdeskatt skall utgå vid omsättning efter utgången av år 1968.

3 §

Avdraget utgör 10 procent av anskaffningskostnaden inräknat allmän varuskatt enligt inventering per den 31 december 1968. För varor som då ingår i byggnad eller annan anläggning under uppförande får dock anskaffningskostnaden beräknas till 60 procent av summan av samtliga kostnader inräknat allmän varuskatt som vid utgången av år 1968 belöper på byggnads- eller anläggningsarbetet eller till 20 procent i fråga om varor som ingår i yttre vatten- eller avloppsledning, väg, gata, bro, spåranläggning, flygfält, hamn, kanal eller annan farled.

4 §

Avdrag enligt denna kungörelse får göras i deklaration som enligt 22 § lagen om mervärdeskatt skall lämnas av den skattskyldige, dock icke senare än i deklaration för redovisningsperiod som utlöper den 31 december 1969.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

RSV Im 1975:1

5 §

Avdrag enligt denna kungörelse anses som avdrag för ingående mervärdeskatt enligt 17 § lagen om mervärdeskatt.

6 §

Närmare föreskrifter för tillämpningen av denna kungörelse meddelas av riksskatteverket.

Denna kungörelse träder i kraft dagen efter den, då kungörelsen enligt därå meddelad uppgift utkommit från trycket i Svensk författningssamling.

SFS 1968:591

Kungl Maj:ts kungörelse
om erläggande av mervärdeskatt i vissa fall vid utförsel;
given Stockholms slott den 20 november 1968.

Kungl Maj:t har, med stöd av 1 och 18 §§ lagen den 6 juni 1968 (nr 430) om mervärdeskatt, funnit gott förordna som följer.

Mervärdeskatt skall erläggas för varor som utföres för försäljning från kiosk eller liknande försäljningsställe ombord på fartyg på linje mellan Sverige och Danmark, Finland eller Norge. Skatt skall dock ej utgå för rusdrycker, öl, tobaksvaror, cigarrettpapper, cigarretthylsor samt choklad- och konfektyrvaror. Ingående skatt som belöper på skattepliktig utförsel medför ej avdragsrätt enligt 17 § lagen.

Innebär utförsel enligt första stycket skattepliktigt uttag enligt lagen om mervärdeskatt, skall beskattningsvärdet utgöra varans inköpsvärde inräknat skatt.

Denna kungörelse träder i kraft den 1 januari 1969.

SFS 1968:616

Kungl Maj:ts kungörelse
om skattskyldighet till mervärdeskatt för viss hamnverksamhet;
given Stockholms slott den 29 november 1968.

Kungl Maj:t har, med stöd av 2 § tredje stycket lagen den 6 juni 1968 (nr 430) om mervärdeskatt, funnit gott förordna som följer.

1 §

Se ändring i SFS 1972:559

Den som driver handelshamn är, om ej annat följer av 2 §, skattskyldig enligt lagen om mervärdeskatt icke endast för omsättning som medför skattskyldighet enligt 2 § första eller andra stycket lagen utan även för omsättning som avser upplåtelse åt fartyg av hamnen med tillhörande anordningar eller annan tjänst i samband med fartygs begagnande av

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

hamnen med tillhörande anordningar eller varuhantering inom hamnanläggningen.

2 §

Skattskyldighet föreligger icke för omsättning som avser uthyrning av byggnad, lokal eller annat utrymme inom hamnanläggningen, sådan förvaring av varor som icke kan anses hänförlig till varuhantering i hamnverksamheten eller tillhandahållande av teleförbindelse till fartyg.

3 §

Omsättning som innefattar tjänst med avseende på fartyg i utrikes trafik skall anses utgöra sådan omsättning genom utförsel, för vilken skattskyldighet föreligger enligt 2 § andra stycket lagen om mervärdeskatt. Lastning, lossning eller annan tjänst i hamnverksamheten med avseende på vara från eller till utrikes ort utgör sådan omsättning som är undantagen från skatteplikt enligt 11 § 3 lagen.

4 §

I övrigt gäller lagen om mervärdeskatt i tillämpliga delar i fråga om hamnverksamhet som avses i denna kungörelse. Vid tillämpning av 17 § lagen gäller dock, att avdragsrätt föreligger för all ingående skatt med avseende på sådan byggnad eller annan fast anläggning för den skattskyldiges hamnverksamhet, som icke helt men i skälig omfattning användes för den verksamhet som omfattas av skattskyldigheten.

Denna kungörelse träder i kraft den 1 januari 1969. Vid kungörelsens ikraftträdande skall punkterna 1 och 2 av övergångsbestämmelserna till lagen om mervärdeskatt äga motsvarande tillämpning.

Kungl Maj:ts kungörelse SFS 1968:720
om allmänt ombud och ersättare för denne i mål och ärenden rörande mervärdeskatt;
given Stockholms slott den 6 december 1968.

Kungl Maj:t har, med stöd av 50 § andra stycket lagen den 6 juni 1968 (nr 430) om mervärdeskatt, funnit gott förordna som följer.

Länsstyrelsen förordnar sådant allmänt ombud och sådan ersättare för denne som avses i 50 § lagen om mervärdeskatt. Ombudet och ersättaren förordnas för högst fyra år.

Denna kungörelse träder i kraft den 1 januari 1969.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

SFS 1969:584
Utkom från trycket
den 28 nov 1969

Kungl Maj:ts kungörelse
om återföring till beskattning av vissa avdrag för allmän varuskatt;
given Stockholms slott den 14 november 1969.

Kungl Maj:t har, med stöd av punkt 3 av övergångsbestämmelserna till lagen (1968:430) om mervärdeskatt, funnit gott förordna som följer.

1 §

Återföring till beskattning vid taxering till statlig och kommunal inkomstskatt av allmän varuskatt på byggnadsmaterial m m, för vilken avdrag vid redovisning för mervärdeskatt medgivits enligt kungörelsen (1968:474) om rätt i vissa fall att avdraga allmän varuskatt, sker vid taxering för det beskattningsår, under vilket avdraget sålunda medgivits.

Har avdrag medgivits för allmän varuskatt på varor, som vid utgången av år 1968 ingått i byggnad eller annan anläggning som vid samma tidpunkt varit under uppförande, och skall beträffande verksamhet som avser sådan byggnad eller anläggning vinstberäkning till ledning för inkomsttaxering verkställas under senare beskattningsår än det, då avdraget medgivits, får återföringen till beskattning dock ske vid taxering för det beskattningsår, under vilket sådan vinstberäkning verkställts för verksamheten.

2 §

Skattskyldig skall i självdeklaration som avges till ledning för taxering till inkomstskatt lämna uppgift om avdrag för allmän varuskatt som skall återföras till beskattning enligt 1 §.

3 §

Närmare föreskrifter för tillämpningen av denna kungörelse meddelas av riksskatteverket.

Denna kungörelse träder i kraft dagen efter den, då kungörelsen enligt därå meddelad uppgift utkommit från trycket i Svensk författningssamling.

SFS 1970:4
Prop 1970:7
BeU 1

Kungl Maj:ts förordning
om höjd mervärdeskatt på vissa varor;
given Stockholms slott den 6 februari 1970.

Se ändring i
SFS 1970:569

Kungl Maj:t har, i överensstämmelse med riksdagens beslut, funnit gott förordna, att skatt enligt förordningen (1968:430) om mervärdeskatt skall utgå med 14 procent av beskattningsvärdet vid skattepliktig omsättning eller införsel av följande varor, nämligen

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

1. personbil och med skåp-, stationsvagns- eller personbilskarosseri utrustad lastbil med tjänstevikt ej över 1 800 kilogram med undantag av fordon som är avsett att användas i yrkesmässig trafik,

2. motorcykel, snöskoter samt campingvagn eller s k husvagn,

3. fartyg och fartygsmotor med undantag av fartyg eller motor till fartyg som är avsett att användas i yrkesmässig trafik,

4. televisionsmottagare, även i kombination med radiomottagare, skivspelare eller liknande, med undantag av s k monitor och annan mottagare för bild- och ljudöverföring per tråd.

Denna förordning har upphört att gälla se SFS 1970:166

Denna förordning träder i kraft den 9 februari 1970.

Kungl Maj:ts kungörelse
om anstånd med att lämna deklaration för mervärdeskatt;
given Stockholms slott den 27 maj 1970.

SFS 1970:150

Kungl Maj:t har, med stöd av 22 § tredje stycket lagen (1968:430) om mervärdeskatt, funnit gott förordna som följer.

Är skattskyldig på grund av sjukdom eller annan oförvållad omständighet förhindrad att lämna deklaration enligt 22 § lagen (1968:430) om mervärdeskatt för viss redovisningsperiod inom tid som anges i tredje stycket samma paragraf, kan den skattskyldige få anstånd med att lämna deklarationen.

Fråga om anstånd prövas av länsstyrelsen i det län där den skattskyldige är registrerad enligt 19 § lagen (1968:430) om mervärdeskatt efter ansökan som skall ha gjorts hos länsstyrelsen senast den dag då deklarationen för redovisningsperioden senast skulle ha lämnats. Anståndstiden får bestämmas till längst ett år från nämnda dag.

Har förutsättningarna för medgivet anstånd ändrats innan anståndstiden gått till ända, skall frågan om anstånd omprövas.

Denna kungörelse träder i kraft den 1 juli 1970.

Kungl. Maj:ts kungörelse
om undantag från skatteplikt enligt lagen (1968:430) om mervärdeskatt;
given Stockholms slott den 16 oktober 1970.

SFS 1970:563

Bestämmelserna har intagits i lagen om mervärdeskatt fr o m 1 jan 1974, SFS 1973:928

Kungl Maj:t har, med stöd av 12 § lagen (1968:430) om mervärdeskatt, funnit gott förordna som följer.

Från skatteplikt enligt lagen (1968:430) undantages

1. transport av personbil eller motorcykel med fartyg i inrikes trafik, när transporten utföres i samband med befordran av fordonets förare med samma transportmedel,

2. kontroll eller analys av skattepliktig import- eller exportvara, när tjänsten i samband med varans införsel till eller utförsel från landet tillhandahålles utländsk uppdragsgivare som avses i 11 § 3 lagen.

Transport enligt 1 anses som sådan tjänst som anges i 11 § 2

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

lagen och kontroll eller analys enligt 2 som sådan tjänst med avseende på importvara eller exportvara som anges i 11 § 3 lagen.

Denna kungörelse träder i kraft den 1 november 1970.

SFS 1970:569
Prop 1970:156
BeU 55

Kungl Maj:ts förordning
om ändring i förordningen (1970:4) om höjd mervärdeskatt på vissa varor;
given Stockholms slott den 30 oktober 1970.

Denna förordning har upphört att gälla, se SFS 1970:166

Kungl Maj:t har, i överensstämmelse med riksdagens beslut, funnit gott förordna, att förordningen (1970:4) om höjd mervärdeskatt på vissa varor skall ha nedan angivna lydelse.

Skatt enligt förordningen (1968:430) om mervärdeskatt skall utgå med 15 procent av beskattningsvärdet vid skattepliktig omsättning eller införsel av följande varor, nämligen

1. personbil och med skåp-, stationsvagns- eller personbilskarosseri utrustad lastbil med tjänstevikt ej över 1 800 kilogram med undantag av fordon som är avsett att användas i yrkesmässig trafik,
2. motorcykel, snöskoter samt campingvagn eller s k husvagn,
3. fartyg och fartygsmotor med undantag av fartyg eller motor till fartyg som är avsett att användas i yrkesmässig trafik,
4. televisionsmottagare, även i kombination med radiomottagare, skivspelare eller liknande, med undantag av s k monitor och annan mottagare för bild- och ljudöverföring per tråd,
5. diskmaskin, frysskåp och frysbox, kylskåp och svalskåp, elektrisk tvättmaskin och torkcentrifug samt elektrisk spis av golvmodell och annan elektrisk spis med ugn,
6. rusdryck, med undantag av starköl, vid annan omsättning än i samband med förtäring (utskänkning).

Denna förordning träder i kraft den 1 november 1970.

SFS 1972:40

Kungl Maj:ts kungörelse
om befrielse från eller nedsättning av viss indirekt skatt;
given Stockholms slott den 18 februari 1972.

Kungl Maj:t har funnit gott förordna som följer.

1 §

Riksskatteverket prövar, i den mån annat ej följer av 2 eller 3 §, fråga om befrielse från eller nedsättning av skatt enligt 46 § lagen (1959:92) om förfarandet vid viss konsumtionsbeskattning eller 76 § lagen (1968:430) om mervärdeskatt.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

2 §

Fråga om befrielse från eller nedsättning av skatt enligt förordningen (1960:258) om utjämningsskatt å vissa varor, förordningen (1971:170) om annonsskatt eller förordningen (1972:266) om skatt på annonser och reklam prövas av Kungl Maj:t.

Fr o m 2 aug 1972
SFS 1972:469

Intill den 2 aug 1972 hade 2 § följande lydelse:

Fråga om befrielse från eller nedsättning av skatt enligt förordningen (1960:258) om utjämningsskatt på vissa varor eller förordningen (1971:170) om annonsskatt prövas av Kungl Maj:t.

3 §

Är fråga som avses i 1 § av principiell betydelse, skall riksskatteverket överlämna ärendet med eget yttrande till Kungl Maj:t för avgörande.

Denna kungörelse träder i kraft den 1 april 1972.

Kungl Maj:ts kungörelse
om ändring i kungörelsen (1968:616) om skattskyldighet till mervärdeskatt för viss hamnverksamhet;
given Stockholms slott den 10 november 1972.

SFS 1972:559
Utkom från trycket
den 21 nov 1972

Kungl Maj:t har, med stöd av 2 § tredje stycket och 10 § andra stycket lagen (1968:430) om mervärdeskatt funnit gott förordna att 1 § kungörelsen (1968:616) om skattskyldighet till mervärdeskatt för viss hamnverksamhet skall ha nedan angivna lydelse.

1 §

Den som driver handelshamn är, om ej annat följer av 2 §, skattskyldig enligt lagen (1968:430) om mervärdeskatt icke endast för omsättning som medför skattskyldighet enligt 2 § första eller andra stycket lagen utan även för omsättning som avser upplåtelse åt fartyg av hamnen med tillhörande anordningar eller annan tjänst i samband med fartygs begagnande av hamnen med tillhörande anordningar eller varuhantering inom hamnanläggningen. Därvid skall tjänst som nu nämnts anses som skattepliktig, om ej annat följer av 3 §.

Denna kungörelse träder i kraft dagen efter den, då kungörelsen enligt däråd meddelad uppgift utkommit från trycket i Svensk författningssamling. De nya bestämmelserna äger dock tillämpning för tid från och med den 1 januari 1969 i vad avser tillhandahållande av tjänst åt skattskyldig som vid redovisning av mervärdeskatt ägt rätt att göra avdrag för skatt som debiterats för tjänsten.

Kungl Maj:ts kungörelse
om återbetalning av mervärdeskatt i vissa fall;
given Stockholms slott den 8 december 1972.

SFS 1972:833
Utkom från trycket
den 16 jan 1973

Kungl Maj:t har, med stöd av 76a § lagen (1968:430) om mervärdeskatt, funnit gott förordna som följer.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

1 §

Återbetalning medges enligt denna kungörelse av skatt enligt lagen (1968:430) om mervärdeskatt, som hänför sig till förvärv som göres av

1. utländsk beskickning eller lönat konsulat i Sverige eller sådan internationell organisation, som avses i lagen (1966:664) med vissa bestämmelser om immunitet och privilegier,

2. diplomatisk personal vid utländsk beskickning i Sverige och lönad konsul vid utländskt konsulat i Sverige.

Återbetalning enligt första stycket äger ej rum av mervärdeskatt på förvärv som göres av person som är svensk medborgare eller stadigvarande bosatt här i landet.

Återbetalning medges även medlemsstats ombud vid internationell organisation med säte i Sverige och personal hos sådan organisation, i den mån sådan förmån kan grundas på särskild överenskommelse.

2 §

Mervärdeskatt återbetalas när den uttagits eller påförts vid

1. försäljning av byggnad som är avsedd för beskickning, konsulat eller organisation som avses i 1 § första stycket 1,

2. förvärv av vara som är avsedd för inredning eller utrustning av sådan byggnad som anges vid 1,

3. förvärv av inventarier eller trycksaker för den verksamhet som utövas av beskickning, konsulat eller organisation som avses i 1 § första stycket 1,

4. förvärv av tillbehör eller utrustning till motorfordon, som äges av beskickning, konsulat eller organisation som avses i 1 § första stycket 1,

5. tillhandahållande av tjänst på fastighet som är avsedd för beskickning, konsulat eller organisation som avses i 1 § första stycket 1 eller av tjänst med avseende på vara eller motorfordon som anges vid 2–4.

3 §

Mervärdeskatt återbetalas när den uttagits hos eller påförts person som avses i 1 § första stycket 2 eller tredje stycket vid försäljning eller tillhandahållande av

1. radiomottagare, televisionsapparat, skivspelare, bandspelare, förstärkare, högtalare,

2. kamera, objektiv till kamera, projektor och annan utrustning för film- eller bildåtergivning,

3. hushållsmaskiner och liknande varor, såsom diskmaskin, kylskåp, tvättmaskin, mangel, dammsugare,

4. skrivmaskin, räknemaskin,

5. möbler, belysningsarmatur, inredningstextilier, mattor, piano, flygel,

6. tillbehör eller utrustning till vara som anges i 1–5 eller till motorfordon,

7. tjänst med avseende på vara som anges i 1–6 eller på motorfordon

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

eller på fastighet i samband med inmontering av vara som anges i 3 eller på sådan i fastigheten inmonterad vara.

4 §

Återbetalning av mervärdeskatt enligt 3 § får ske endast när fråga är om förvärv för personligt bruk och det sammanlagda vederlaget enligt faktura eller motsvarande handling uppgår till minst 500 kronor inräknat mervärdeskatt.

5 §

Återbetalning sker med belopp som svarar mot den mervärdeskatt, som enligt lagen (1968:430) om mervärdeskatt skall erläggas av den som tillhandahåller vara, byggnad eller tjänst.

6 §

Riksskatteverket prövar fråga om återbetalning av mervärdeskatt.

7 §

Ansökan om återbetalning göres skriftligen av chef för beskickning eller den som i Sverige äger företräda sådan internationell organisation som avses i 1 § första stycket 1.

Ansökan ges in till utrikesdepartementet. Den skall vara åtföljd av faktura eller jämförlig handling i original eller kopia. Sådan handling skall innehålla uppgift om utställarens och mottagarens namn och adress, varje transaktion för vilken återbetalning sökes, transaktionens art, vederlaget och på vederlaget belöpande mervärdeskatt.

Utrikesdepartementet överlämnar ansökningen till riksskatteverket med uppgift huruvida rätt till återbetalning föreligger enligt 1 §.

8 §

Närmare föreskrifter för tillämpningen av denna kungörelse meddelas av riksskatteverket.

Denna kungörelse träder i kraft dagen efter den, då kungörelsen enligt däråd meddelad uppgift utkommit från trycket i Svensk författningssamling och gäller förvärv för vilket faktura eller jämförlig handling utfärdats efter utgången av år 1972.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

RSV Im 1975:1

SFS 1974:89
FiU 1974:1
Utkom från trycket den 15 mars 1974

Kungl. Maj:ts förordning
om tillfällig nedsättning av mervärdeskatten;
utfärdad den 15 mars 1974.

Kungl Maj:t förordnar följande i överensstämmelse med riksdagens beslut.

1 §

Skatt enligt förordningen (1968:430) om mervärdeskatt utgår under tiden den 1 april—den 15 september 1974 med 12 procent av beskattningsvärdet. Vid införsel av monteringsfärdigt hus utgår dock skatten med 7,2 procent av beskattningsvärdet.

2 §

Har skattskyldig, som redovisar skatt enligt 4 § första stycket förordningen (1968:430) om mervärdeskatt, före den 1 april 1974 tillhandahållit skattepliktig vara, byggnad eller tjänst åt någon som är redovisningsskyldig för mervärdeskatt, skall skatt för tillhandahållandet redovisas enligt den i 13 § nämnda förordning angivna skattesatsen.

3 §

Träffas under tiden den 1 april—den 15 september 1974 avtal om tillhandahållande av tjänst med utsträckning i tiden utgår skatt enligt denna förordning för tillhandahållandet endast i den mån tjänsten hänför sig till tid till och med den 15 september 1974.

4 §

Riksskatteverket kan besluta, att redovisning av skatt för tid, under vilken denna förordning gäller, får ske i annan ordning än som bestämts för viss skattskyldig enligt 22 § förordningen (1968:430) om mervärdeskatt.

Denna förordning träder i kraft en vecka efter den dag, då förordningen enligt därå meddelad uppgift utkommit från trycket i Svensk författningssamling.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin

Serie II ang. indirekt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Im = Indirekt skatt – mervärdeskatt **Nr 1 1975 – Årg. 5**

Anstånd med redovisning av mervärdeskatt

RSV Im 1975:2

Tryckt den 30 januari 1975

Med stöd av 22 § tredje stycket förordningen (1968:430) om mervärdeskatt har Kungl. Maj:t den 20 december 1974 medgivit att skattskyldig till mervärdeskatt, som driver jordbruk eller skogsbruk och som har helt kalenderår som redovisningsperiod för mervärdeskatt, får anstånd till senast den 17 februari 1975 med att lämna deklaration för sådan skatt för 1974. Till följd härav skall upplupen skatt enligt deklaration anses vara förfallen till betalning senast den 17 februari 1975.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Meddelanden från Riksskatteverket
Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-10430 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin
Serie II ang. indirekt skatt
Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Im = Indirekt skatt — mervärdeskatt

Tillämpning i vissa fall av bestämmelserna om skattetillägg och förseningsavgift (särskilda avgifter) i 64a – 64h §§ lagen (1968:430) om mervärdeskatt (ML)

den 9 januari 1975

RSV Im 1975:3

Tryckt den 11 februari 1975

RSV har den 29 december 1971 meddelat anvisningar (RSV Im 1972:17) till ledning för beskattningsmyndigheterna beträffande påföring av skattetillägg och förseningsavgift. Sedan vissa frågor, som inte närmare berörts i anvisningarna, uppkommit vid länsstyrelsernas tillämpning av bestämmelserna, får RSV komplettera och förtydliga anvisningarna på följande punkter.

A Skattetillägg enligt 64a § första stycket ML

Det kan i vissa fall uppstå tvekan om en felaktighet i skattskyldigs deklaration är av sådan beskaffenhet att den bör föranleda avvikelse från deklarationen. Detta kan vara fallet vid exempelvis periodiceringsfel som den skattskyldige rättat i senare skatteredovisning eller som på annat sätt blivit utjämnade. Vid bedömningen av dessa fall bör beaktas att frågan om skattetillägg är sekundär i förhållande till själva beskattningsfrågan och alltså i princip inte skall tas upp till prövning förrän beslut föreligger i beskattningsfrågan. Denna skall avgöras utan att påverkas av det förhållandet att skattetillägg på grund av oriktig uppgift kan komma att utgå om avvikelse sker.

B Skattetillägg enligt 64a § andra stycket ML

I bestämmelserna om skattetillägg enligt 64a § andra stycket ML görs ingen skillnad mellan sådan fastställelse av skatt eller efterbeskattning som skett utan tillgång till den skattskyldiges räkenskaper och sådan som skett med tillgång till sådana handlingar. Det avgörande är att beskattningsåtgärden skett utan ledning av deklaration. Skattetillägg skall därför utgå enligt detta författningsrum även om skatten har fastställts helt i enlighet med den skattskyldiges räkenskaper.

I RSVs anvisningar uttalas vidare följande

> I de fall utgående skatt på viss omsättning inte redovisats och den skattskyldige hävdar att han ej tillgodoförts sig avdrag för ingående skatt som direkt är hänförlig till denna omsätt-

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

ning bör skattetillägget beräknas på skillnaden mellan den utgående skatten och sådan avdragsgill ingående skatt. Detta förutsätter givetvis att av den skattskyldige uppgivet förhållande så styrkts eller gjorts sannolikt, att avdrag för den ingående skatten kan medges vid skattens fastställande.

För att ingående skatt skall kunna anses direkt hänförlig till viss omsättning enligt RSVs uttalande och reducering av underlaget för skattetillägg (kvittning) skall kunna ske, behöver det inte i och för sig föreligga identitet mellan omsättnings- och anskaffningsobjekt. Det bör vara tillräckligt att fråga är om samma slag av tillgångar inom samma verksamhet (förvärvskälla enligt kommunalskattelagen). I enlighet härmed bör exempelvis ingående skatt som belöper på anskaffningar av vara till varulager (råämnen och varor till förädling, förbrukning eller försäljning) anses direkt hänförlig till omsättning av annan vara från varulager i samma verksamhet. Däremot bör ingående skatt som belöper på anskaffningar av anläggningstillgångar eller på anskaffningar av omkostnadskaraktär i regel inte anses direkt hänförliga till omsättning av vara från varulager.

För att kvittning skall kunna medges bör också ett tidsmässigt sammanhang föreligga. I regel bör kvittning kunna äga rum om den utgående och den ingående skatten hänför sig till redovisningsperioder under samma kalenderår/räkenskapsår.

Vad ovan uttalats om kvittning är tillämpligt även vid beräkning av underlag för skattetillägg som skall utgå på grund av att oriktig uppgift lämnats (64a § första stycket ML).

C Undanröjande av skattetillägg som påförts enligt 64a § andra stycket ML

Av bestämmelserna i 64a § tredje stycket ML följer att skattetillägg, som påförts med anledning av att deklaration ej avlämnats, skall undanröjas om deklaration kommer in senast inom en månad från den dag då skattskyldig fått del av beslut om skattetillägget. Bestämmelserna är i princip tillämpliga även i de under B ovan berörda fall då beskattning skett i avsaknad av deklaration men i enlighet med den skattskyldiges räkenskaper och deklaration därefter avlämnas inom respitmånaden. Om fastställelse- eller efterbeskattningsbeslut innebär höjning i förhållande till tidigare meddelat fastställelsebeslut, varigenom skattetillägg påförts, och respitmånaden för sistnämnda beslut utlöpt, skall endast det förhöjda skattetillägget undanröjas.

D Befrielse från skattetillägg

Under punkt 3. *(Ringa belopp)* har RSV uttalat följande.

> Skattetillägg får helt efterges om det skattebelopp som kunde ha undandragits – vid negativ deklaration tillgodoförts den skattskyldige – genom felaktigheten eller underlåtenheten understiger 1 000 kr för viss redovisningsperiod.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Tillämpning av bestämmelserna om eftergift av skattetillägg i enlighet med detta uttalande har i vissa fall gett otillfredsställande resultat. Skattskyldig med redovisningsperiod om två kalendermånader har sålunda kunnat begå fel med belopp obetydligt understigande 1 000 kr i sin redovisning för samtliga perioder under ett kalenderår eller räkenskapsår och undgå skattetillägg trots att det sammanlagda skattebeloppet varit betydande.

Med hänsyn härtill har RSV beslutat att göra följande *tillägg* till anvisningarna.

Om beslut om avvikelse från deklaration – eller i förekommande fall beslut i avsaknad av deklaration – meddelas för flera redovisningsperioder i en och samma beslutshandling (s k sammanställningsbeslut), bör eftergift av skattetillägg medges endast om det *sammanlagda skattebeloppet* enligt sådant sammanställningsbeslut understiger 1 000 kr. I beloppet inräknas inte skattebelopp som för viss redovisningsperiod understiger 250 kr, om inte förseningsavgift utgår för perioden (jmf 64g § ML).

Under punkt 5. *(Den oriktiga uppgiftens särskilda beskaffenhet eller därmed jämförlig omständighet)* har, bland sådana felaktigheter som inte kan anses ursäktliga, nämnts avdrag för ingående skatt "som belöper på stadigvarande bostad för den skattskyldige eller för anställd". I konsekvens med den ändrade lydelsen fr o m den 1 januari 1974 av 18 § första stycket ML, som begränsar avdragsrätten för ingående skatt som belöper på stadigvarande bostäder, *ändras* uttalandet till att omfatta ingående skatt "som belöper på stadigvarande bostad". Det innefattar således även bostad som ingår i skattepliktigt jordbruksarrende.

Beslutsformer m m för de särskilda avgifterna

Efterbeskattning

Fråga har uppkommit om länsstyrelsen, efter det att beslut om efterbeskattning och i samband därmed beslut om särskild avgift meddelats, kan pröva *dels* fråga om undanröjande enligt 64a § tredje stycket ML av skattetillägg, som i avsaknad av deklaration påförts med stöd av bestämmelserna i paragrafens andra stycke, *dels* skattskyldigs hemställan om befrielse från beslutad avgift. RSV får med anledning härav göra följande *tilläggsuttalande.*

Beslut om särskild avgift som påförs i samband med beslut om efterbeskattning är, liksom beslutet om efterbeskattning, ett slutligt beslut, som inte kan omprövas av länsstyrelsen. Talan mot sådant beslut skall föras hos länsskatterätten genom besvär. Fråga som rör undanröjande enligt 64a § tredje stycket ML av skattetillägg eller befrielse från särskild avgift enligt 64c § ML har däremot inte tidigare varit föremål för prövning och skall därför avgöras genom särskilt beslut av länsstyrelsen. Detta beslut är slutligt och talan skall föras hos länsskatterätten genom besvär.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Meddelanden från Riksskatteverket
Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-10430 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin
Serie II ang. indirekt skatt
Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Im = Indirekt skatt – mervärdeskatt

Tillämpningsområdet för den i 14 § andra stycket lagen (1968:430) om mervärdeskatt (ML) intagna 20-procentiga reduceringsregeln (20 %-regeln) såvitt gäller tjänst som avser yttre ledning och mark

RSV Im
1975:4

Tryckt den
11 februari 1975

den 9 januari 1975

RSV meddelar följande anvisningar.

Anvisningarna gäller enligt lagen (1974:885) om ändring i förordningen (1968:430) om mervärdeskatt i fråga om tillhandahållande som sker efter utgången av år 1974.

Lagtext

14 § andra stycket ML

Beskattningsvärdet utgör 20 procent av vederlaget inräknat skatt vid omsättning av tjänst som avses i 10 § 5 och för tjänst som avser
1) yttre ledning för vatten, avlopp, fjärrvärme, gas, olja, elektricitet, teleförbindelse, ånga eller liknande,
2) väg, gata, bro, parkeringsplats,
3) spåranläggning, flygfält, hamn, kanal eller annan farled,
4) mark för idrottsplan, skolgård, lekplats eller liknande anläggning.

1 Tjänst som avser i 14 § andra stycket 1 angivna ledningar

Liksom tidigare gäller 20 %-regeln för tjänst som avser yttre ledning för vatten eller avlopp. Samma beskattningsregel skall i fortsättningen i princip tillämpas för tjänst som avser alla yttre ledningar. Regeln gäller ledningar på, i eller över såväl egen som annans mark. Tillfälliga ledningar, som närmast har inventariekaraktär, utgör dock i mervärdeskattehänseende vara och berörs därför inte av 20 %-regeln. I övrigt får med yttre ledning förstås utomhus i eller ovan jord anbragd ledning för stadigvarande bruk. Om sådan ledning går in till anslutningspunkt i byggnad eller annan anläggning får ledningen även till denna del räknas som yttre.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

1.2 Ledning i mark

Till ledning som lagts i jord räknas även inspektionsbrunn, tillrinningsbrunn till dagvattenledning, ventiler och andra anordningar som utförts för ledningens funktion. Till yttre ledning räknas även täckdiken för dränering av mark.

1.3 Luftledning

Till här avsedd ledning räknas stolpar, stag, isolatorer och andra anordningar för ledningen.

2 Tjänst som avser mark

Av 14 § andra stycket 4) framgår *dels* att utöver för däri angivna anläggningar 20 %-regeln får tillämpas även ifråga om andra liknande anläggningar, *dels* att denna regel gäller endast ifråga om arbeten *avseende den mark* som ingår i anläggningarna.

Genom den utvidgning av 20 %-regelns tillämpning som skett genom lagändringen torde regeln bli tillämplig på flertalet markarbeten som inte berör mark för husgrund och liknande.

Av praktiska skäl bör därför skattskyldig som utför sådan tjänst som anges i 10 § första stycket 2) få tillämpa 20 %-regeln under förutsättning att arbetena avser annat än husgrund och därmed jämförlig anläggning. Lagrummet upptar tjänst som avser mark och innefattar undersökning, planering, jordbearbetning, jordförbättring, schaktning, sprängning, borrning, dränering, utfyllning eller ytbeläggning.

Härutöver får uppförandet av enklare konstruktioner som utförs i samband med schaktning, utfyllning och liknande arbete, exempelvis uppförande av stödmur för schaktmassor, räknas in i sådan tjänst på vilken 20 %-regeln är tillämplig.

Om tjänst enligt 10 § första stycket 2) utförs som ett led i växtodling, plantering eller liknande åtgärder i jordbruk, skogsbruk eller annan på fastighet bedriven odling kan 20 %-regeln inte åberopas. För sådan tjänst gäller alltid den i 14 § första stycket intagna 60 %-regeln. Motsvarande gäller parkskötsel och liknande tjänster.

3 Ikraftträdandebestämmelser

De ändrade bestämmelserna i 14 § gäller för tillhandahållanden som sker efter utgången av år 1974. De nya bestämmelserna skall således gälla för sådana vid årsskiftet 1974/75 pågående entreprenadarbeten, som avlämnas till beställaren först efter slutbesiktning eller motsvarande åtgärd, som verkställs efter årsskiftet.

I vissa fall kan skattskyldighet ha inträtt före den 1 januari 1975 för uppburna förskott eller a contobetalningar, som avser vid årsskiftet 1974/75 pågående entreprenadarbeten. Om skatt redan redovisats för sådana betalningar får justering göras i efterhand. Justering kan, efter den skattskyldiges gottfinnande, göras antingen i samband med skattredovis-

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

ning av slutlikvid eller vid annat redovisningstillfälle som infaller dessförinnan. Minskning av utgående skatt skall grundas på kreditnota eller motsvarande handling. Kreditnota som medför rätt till minskning av entreprenörens utgående skatt medför motsvarande minskning av ingående skatt för skattskyldig beställare.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Meddelanden från Riksskatteverket

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

Serie II ang. indirekt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Im = Indirekt skatt – mervärdeskatt

Begreppet fastighet enligt lagen (1968:430) om mervärdeskatt (ML)

RSV Im 1975:5

Tryckt den 11 februari 1975

den 9 januari 1975

RSV meddelar följande anvisningar.

Anvisningarna ersätter tidigare meddelade anvisningar angående begreppet fastighet (RSN II 1969:34) och gäller enligt lagen (1974:885) om ändring i förordningen (1968:430) om mervärdeskatt i fråga om tillhandahållande som sker efter utgången av år 1974.

Lagtext

7 § ML Vara är skattepliktig om ej annat följer av 8 §.
Med vara förstås enligt denna lag materiellt ting som icke är fastighet samt gas, värme och elektrisk kraft. Som fastighet anses även byggnad, ledning, stängsel eller liknande anläggning som för stadigvarande bruk anbragts i eller ovan jord och som tillhör annan än ägaren till jorden. Som fastighet anses däremot icke egendom som avses i 2 kap. 3 § jordabalken (industritillbehör). Som fastighet anses icke heller annan maskin, utrustning eller särskild inredning än industritillbehör, om den tillförts sådan byggnad eller del av byggnad, som är inrättad för annat än bostadsändamål och om den anskaffats för att direkt nyttjas i särskild verksamhet som bedrives på fastigheten. Sådan utrustning för vatten, avlopp, sanitet, värme, elektricitet eller liknande varmed byggnad för bostadsändamål normalt förses anses dock som fastighet om utrustningen enligt 2 kap. 2 § jordabalken hör till byggnad.

Anvisningar till 7 §

Egendom av sådant slag som avses i 2 kap. 2 § jordabalken och som enligt denna lag anses som fastighet räknas som fastighet även om byggnaden tillhör annan än ägaren till jorden eller om den tillförts byggnad av annan än byggnadens ägare.

Genom ändringarna i 7 § jämte anvisningarna till samma paragraf anpassas MLs bestämmelser, som gäller på fastighetsområdet, till det

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

civilrättsliga fastighetsbegreppet. Ändringarna är i väsentliga delar närmast av formell natur.

MLs fastighetsbegrepp ansluter sig numera i princip till vad som enligt jordabalken räknas som fast egendom. Av praktiska skäl har en del avvikelser gjorts härifrån. Enligt ML räknas liksom tidigare också byggnad, stängsel, ledning och annan anläggning på annans mark som fastighet. Vad som tillförts byggnad räknas i princip som tillbehör till byggnaden om det är ägnat till stadigvarande bruk för denna. Detta gäller oberoende av om byggnadens ägare eller annan svarat för anskaffningen.

I ML liksom i kommunalskattelagen har de s k industritillbehören uteslutits från fastighetsbegreppet. Även annan maskin, utrustning eller särskild inredning som anskaffats för viss verksamhet, vilken bedrivs på fastighet som är inrättad för annat än bostadsändamål, utgör också i regel vara och räknas inte som tillbehör till byggnad i vilken den installerats. Maskiner och särskild utrustning i sådana byggnader utgör, med de undantag som anges i nästa stycke, alltid vara. Detsamma gäller utrustning och särskild inredning i andra speciella byggnader, exempelvis jordbrukets ekonomibyggnader, sjukhus, skolor och andra institutionsbyggnader.

Utrustning för vatten, avlopp, sanitet, värme, elektricitet eller liknande av sådant slag som normalt installeras i bostadsbyggnad räknas som fastighet även om utrustningen tillförts annan byggnad. Elspis, kylskåp, frysskåp av hushållstyp som installerats exempelvis i sjukhus utgör därför tillbehör till byggnaden, medan däremot motsvarande installationer av annan konstruktion som installerats i storkök inom sjukhuset utgör vara. Av samma skäl räknas vvs-installationerna i exempelvis badrum i hotellbyggnad som fastighet.

Sammanfattningsvis räknas enligt ML som fastighet:

a) jorden,

b) byggnad, ledning, stängsel och annan anläggning som anbragts i eller ovan jord för stadigvarande bruk, på rot stående träd och andra växter,

c) fast inredning och annat varmed byggnad försetts, om det är ägnat till stadigvarande bruk för byggnaden eller del av denna, såsom fast avbalkning, hiss, ledstång, ledning för vatten, värme, ljus eller annat med kranar, kontakter och annan sådan utrustning, värmepanna, element till värmeledning, kamin, kakelugn, innanfönster, markis, brandredskap, civilförsvarsmateriel och nyckel.

I enlighet härmed räknas i bostad som fastighet även badkar och annan sanitetsanläggning, spis, värmeskåp och kylskåp samt maskin för tvätt eller mangling.

Undantag

I byggnad eller del av byggnad, som är inrättad för annat än bostadsändamål, räknas inte som fastighet sådan maskin, utrustning eller särskild inredning, som anskaffats för att användas i där bedriven särskild verksamhet. Exempel: turbin i kraftverksbyggnad, pump i reningsverk, hylla, disk och skyltfönsteranordning i butikslokal, bänkar i samlingslo-

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

kal, orgel i kyrka, utrustning och särskild inredning i sjukhus och andra institutionsbyggnader.

Maskin, utrustning eller särskild inredning av sådant slag och sådan konstruktion som vanligen installeras i bostadsfastighet utgör dock alltid fastighet om den är ägnad till stadigvarande bruk för byggnaden.

Uppräkningen i punkt c) ovan är inte uttömmande utan ger enbart exempel på typiska tillbehör till byggnad.

Tillbehör som tillfälligt tas från byggnad, exempelvis för reparation, förlorar inte sin egenskap av fastighet. Utrangerade tillbehör, rivningsvirke o dyl är inte fastighet.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Meddelanden från Riksskatteverket

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

Serie I ang. direkt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Dt = Direkt skatt – taxering

Nr 2 1975 — Årg. 5

Angående vissa för allmänheten avsedda deklarationsblanketter m m för 1975 års taxering

RSV Dt 1975:3

Tryckt den
20 februari 1975

RSV har fastställt följande formulär till blanketter för inkomst- och förmögenhetstaxering m m. Asterisk vid utgåvenumret innebär att tidigare utgåva får användas.

Benämning och användning	Beteckning	RSV nr	Utgåva	Anmärkning
Allmän självdeklaration för fysisk person och för sådan juridisk person, som är skattskyldig för förmögenhet.	1	3001	4	–
Allmän självdeklaration för fysisk person och för sådan juridisk person, som är skattskyldig för förmögenhet; avsedd för ADB (förtryckt).	1	3002	4	–
Allmän självdeklaration för sådan juridisk person, som inte är skattskyldig för förmögenhet.	2	3003	4	–
Uppgift enl 33 § taxeringslagen av stiftelse eller förening, som helt eller delvis är frikallad från skattskyldighet för inkomst eller förmögenhet.	3	3004	1	–
Uppgift angående renskötsel.	4	3005	4	–
Särskild självdeklaration.	5	3006	4	–
Särskild självdeklaration för en- eller tvåfamiljsfastighet.	6	3007	3*	–
Särskild självdeklaration för en- eller tvåfamiljsfastighet; avsedd för ADB (förtryckt).	6	3008	2	–
Deklaration för taxering till utskiftningsskatt.	7	3009	1	–
Fördelning av inkomst.	8	3010	3*	–
Inkomst av jordbruksfastighet enl kontantprincipen.	J1	3015	5	–

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Benämning och användning	Beteckning	RSV nr	Utgåva	Anmärkning
Inkomst av jordbruksfastighet enl bokföringsmässiga grunder utan räkenskapsavslutning med vinst- och förlustkonto.	J2	3016	5	–
Inkomst av jordbruksfastighet enl bokföringsmässiga grunder med räkenskapsavslutning med vinst- och förlustkonto.	J3	3017	4	–
Avskrivningsplan för täckdikningsanläggningar och skogsvägar.	J4	3018	3	–
Specifikation av djur.	J5	3019	5	–
Minskning av ingående virkesförråd m m.	J6	3020	3	–
Utredning om insättning på skogskonto.	J7	3021	4	–
Utredning om insättning på investeringskonto för skog.	J8	3024	1	Nytt formulär
Avskrivningsplan för markanläggningar.	J20	3022	2	–
Avskrivningsplan för jordbruksbyggnader.	J21	3023	1	–
Inkomst av annan fastighet än jordbruksfastighet. En- eller tvåfamiljsfastighet.	F1	3025	3	–
Inkomst av annan fastighet än jordbruksfastighet. Flerfamiljsfastighet m m.	F2	3026	3*	–
Inkomst av annan fastighet än jordbruksfastighet. Annan fastighet tillhörig bostadsförening, bostadsaktiebolag eller allmännyttigt bostadsföretag.	F3	3027	1	–
Värdeminskning av byggnad och i byggnad ingående maskinell utrustning.	F4	3028	2	–
Inkomst av rörelse (utom försäkringsrörelse), för vilken räkenskapsavslutning med vinst- och förlustkonto ej ägt rum.	R1	3039	4	–
Avskrivningsplan för inventarier m m i rörelse, för vilken räkenskapsavslutning med vinst- och förlustkonto ej ägt rum.	R2	3040	4*	–
Inkomst av rörelse (utom försäkringsrörelse) med ordnad bokföring, som avslutas med vinst- och förlustkonto.	R5	3041	4	–
Avskrivningsplan för inventarier m m i rörelse med				

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Benämning och användning	Beteckning	RSV nr	Utgåva	Anmärkning
ordnad bokföring, som avslutas med vinst- och förlustkonto.	R6	3042	4*	–
Avskrivningsplan för markanläggningar på fastighet, som används i rörelse.	R20	3043	3*	–
Avskrivningsplan för rörelsebyggnader.	R21	3044	3*	–
Inkomst av försäkringsrörelse i skadeförsäkringsanstalt (ej utländsk försäkringsanstalt).	R30	3045	2*	–
Inkomst av försäkringsrörelse i livförsäkringsanstalt.	R31	3046	1	–
Representationskostnader.	R32	3047	4*	–
Inkomst av tillfällig förvärvsverksamhet.	T1	3060	3	–
Avyttring av fastighet. Utredning angående realisationsvinst.	T2	3061	5	–
Garantiförbindelse enl förordningen (1968:276) om uppskov i vissa fall med beskattning av realisationsvinst med intyg att bifogas uppskovsansökan.	T3	3062	2	–
Inkomst av kapital samt uppgifter om förmögenhet.	K1	3070	4	–
Specifikation över bankfordringar och värdepapper.	K2	3071	2*	–
Inkomst av lägenhet som hyrts ut av medlem i bostadsförening eller delägare i bostadsaktiebolag.	K3	3072	3*	–
Uppgifter om förmögenhet. Jordbruk och rörelse	K4	3073	2	–
Uppgift om investeringsfonder för byggnader, inventarier och varulager samt för arbeten i gruva enl förordningen 1947:174.	–	3080	3*	–
Uppgift om särskilda investeringsfonder för förlorade inventarier och lagertillgångar enl förordningen 1959:168.	–	3081	2	–
Utredning angående särskilt investeringsavdrag för maskiner m m.	–	3082	3*	–
Uppgift om särskild investeringsfond för avyttrat fartyg m m enl förordningen 1954:40.	–	3083	2*	–

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Benämning och användning	Beteckning	RSV nr	Utgåva	Anmärkning
Garantiförbindelse enl förordningen 1954:40 med intyg att fogas vid allmän självdeklaration.	–	3084	1	–
Uppgift om investeringsfond för konjunkturutjämning enl förordningen 1955:256.	–	3085	3*	–
Uppgift om särskild nyanskaffningsfond enl förordningen 1967:96.	–	3086	3*	–
Uppgift om fond för återanskaffning av fastighet enl förordningen 1967:752.	–	3087	3*	–
Garantiförbindelse enl förordningen 1967:752 med intyg att fogas vid självdeklaration.	–	3088	2*	–
Utredning angående särskilt investeringsavdrag för ny-, till- eller ombyggnad på fastighet.	–	3089	1	Upphört formulär
Utredning angående särskilt forskningsavdrag.	–	3090	2	–
Uppgift om beräkning av belopp för inbetalning till arbetsmiljökonto.	–	3091	1	Nytt formulär
Uppgift om arbetsmiljöfond.	–	3092	1	Nytt formulär
Uppgift om beräkning av belopp för inbetalning till särskilt investeringskonto.	–	3093	1	Nytt formulär
Uppgift om särskild investeringsfond.	–	3094	1	Nytt formulär
Uppgift enl 43 § 1 mom taxeringslagen om ränta på obligationer, förlagsbevis etc.	17	3100	2*	–
Uppgift om utdelning på svenska aktier utan avdrag för kupongskatt.	18a	3730	1	–
Uppgift om utdelning på svenska aktier med avdrag för kupongskatt.	18b	3732	2*	–
Uppgift om utdelning på svenska aktier med avdrag för kupongskatt (avfattad på engelska språket).	18b	3734	1	–
Uppgift enl 43 § 1 mom taxeringslagen om utdelning på andelar i svensk ekonomisk förening eller på aktier eller andra andelar i utländsk juridisk person.	18c	3110	1	–

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Benämning och användning	Beteckning	RSV nr	Utgåva	Anmärkning
Ansökan om avräkning av utländsk skatt när avdrag ej erhållits för sådan skatt såsom för omkostnad.	–	3120	1	–
Ansökan om avräkning av utländsk skatt när avdrag erhållits för sådan skatt såsom för omkostnad.	–	3121	1	–
Avräkningsnota på skatteavdrag för amerikansk källskatt.	–	3122	1	–
Ansökan om kompensation för bensinskatt vid yrkesmässig användning av motorsåg.	–	3143	3*	–
Uppgift om inkomster och utgifter i handelsresande och liknande verksamhet.	–	3145	1	–
Kontrolluppgift från arbetsgivare m fl enl 37 § 1 mom taxeringslagen (stamsats).	–	3150	3	–
Kontrolluppgift från arbetsgivare m fl enl 37 § 1 mom taxeringslagen (kedjeblankett).	–	3151	3	–
Sammandrag över kontrolluppgifter enl 37 § 1 mom taxeringslagen.	–	3152	2*	–
Uppgift från bostadsförening eller bostadsaktiebolag enl 42 § taxeringslagen.	–	3153	3*	–
Kontrolluppgift från försäkringsanstalt enl 37 § 1 mom punkterna 3 och 3a taxeringslagen på grund av sakförsäkring.	–	3155	2	–
Kontrolluppgift enl 37 § 1 mom taxeringslagen för statsanställda m fl (stamsats).	–	3170	3	–
Kontrolluppgift enl 37 § 1 mom taxeringslagen för statsanställda m fl (kedjeblankett).	–	3171	3	–
Kontrolluppgift enl 37 § 1 mom p 3 b–d taxeringslagen (stansats).	–	3172	1	Nytt formulär
Kontrolluppgift enl 37 § 1 mom p 3 b–d taxeringslagen (kedjeblankett).	–	3173	1	Nytt formulär
Riksskatteverkets deklarationsupplysningar.	–	3200	4	–

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Benämning och användning	Beteckning	RSV nr	Utgåva	Anmärkning
Särskilda upplysningar för fast anställd militär och civilmilitär personal samt värnpliktiga till ledning vid avgivande av självdeklaration.	–	3202	4	–
Upplysningar angående fastighetsägares skyldighet att utan anmaning lämna kontrolluppgift till ledning för annan persons taxering.	–	3203	2	–
Upplysningar angående skyldighet för arbetsgivare m fl att utan anmaning lämna kontrolluppgift till ledning för annan persons taxering (37 § taxeringslagen).	–	3204	3	–
Anvisningar angående beskattning av vissa naturaförmåner.	–	3205	4	–
Anvisningar angående avdrag för kostnad för resor med bil mellan bostad och arbetsplats.	–	3206	4	–
Anvisningar angående beskattningen av bostadsföreningar och bostadsaktiebolag samt av delägare i sådant företag.	–	3207	1	–
Anvisningar till ledning för värdering av förmån av fri bil vid inkomst av tjänst.	–	3208	4	–
Anvisningar angående avdrag för ökade levnadskostnader vid tjänsteresa i enskild tjänst samt beslut om normalbelopp.	–	3209	4	–
Anvisningar angående avdrag för kostnad för representation och liknande ändamål.	–	3210	4	–
Anvisningar angående skattskyldighet för ersättningar och tävlingspriser till utövare av amatöridrotter.	–	3211	2	–
Anvisningar angående avdrag för värdeminskning av viss maskinell utrustning i hyresfastigheter.	–	3212	1	–
Anvisningar angående avdrag för värdeminskning beträffande rörelsebyggnader.	–	3213	2	

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Benämning och användning	Beteckning	RSV nr	Utgåva	Anmärkning
Anvisningar angående avdrag för värdeminskning beträffande jordbruksbyggnader.	–	3215	2	
Upplysningar för lantbrukare, som redovisar inkomst av jordbruksfastighet enligt kontantprincipen, om värdering av djur vid förmögenhetsberäkningen.		3216	1	Nytt formulär

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin

Serie I ang. direkt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Dt = Direkt skatt – taxering

Beskattning av à-contouttag m m

den 30 januari 1975

RSV Dt 1975:7

Tryckt den 6 mars 1975

Genom 1973 års ändringar i aktiebolagslagen (AL) infördes förbud att lämna penninglån till bolagets aktieägare, styrelseledamöter, verkställande och vice verkställande direktör samt vissa närstående fysiska eller juridiska personer.

Med anledning av en skrivelse från Svenska Revisorsamfundet har RSV 1974-01-22 gjort ett uttalande angående tidpunkten för beskattning av à-contouttag m m från aktiebolag (RSV Dt 1974:17). I uttalandet aviserades generella anvisningar rörande den skattemässiga behandlingen av à-contouttag m m.

På grund av ändringarna i AL har RSV sedermera meddelat nya anvisningar angående skatteavdrag på lön från fåmansbolag (RSV Du 1974:4).

Vidare har RSV i föreskrifter angående skattetillägg och förseningsavgift vid 1974 års taxering (RSV Dt 1974:19) särskilt berört sådana à-contouttag under 1973 som enligt RSVs ovannämnda uttalande skulle tas upp till beskattning redan vid 1974 års taxering.

Mot bakgrund av det pågående lagstiftningsarbetet beträffande bl a en ny aktiebolagslag ansåg sig RSV däremot inte kunna meddela några mer vittgående anvisningar år 1974 beträffande à-contouttagens skattemässiga behandling m m.

För att få underlag för en närmare bedömning av låneförbudets skatterättsliga aspekter har RSV berett skattecheferna och vissa organisationer möjlighet att lägga synpunkter på bl a frågan om à-contouttagens skattemässiga behandling.

I detta sammanhang har man från näringslivet sida framhållit bl a följande.

Den ändrade syn på den skattemässiga redovisningen av aktieägarnas à-contouttag, som RSVs uttalande gav uttryck för, motiverade särskilda övergångsregler för att mildra de ekonomiska konsekvenserna för sådana skattskyldiga, som år 1973 gjort à-contouttag utan att förutse låneförbudets konsekvenser i beskattningshänseende. Denna av de särskilda omständigheterna motiverade lindring i övergångsskedet för de enskilda skattskyldiga hade i viss utsträckning tillgodosetts genom *dels* RSVs uttalande om möjligheten att få återbetalning av 1973 års uttag beaktade vid taxeringen *dels* den lagstadgade rätten till anstånd i vissa fall med kvarstående skatt på grund av 1974 års taxering. Vissa skattskyldiga skulle emellertid trots dessa

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

åtgärder komma i ett ekonomiskt prekärt läge, utan möjlighet till den fördelning av kvarskatten på tre år, som anståndsreglerna medgav. Skattskyldiga som för att undvika en kraftig höjning av 1974 års taxerade inkomst hade utnyttjat den av RSV anvisade återbetalningsmöjligheten torde i många fall ha varit tvungna att göra nya à-contouttag år 1974 för att klara återbetalningen. Dessa skattskyldiga, som alltså vid 1975 års taxering kommer att beskattas för såväl sådana uttag som de sedvanliga löneuttagen à-conto, saknar rätten att åtnjuta anstånd med kvarskatten på grund av 1975 års taxering och kommer därför att missgynnas.

Organisationerna framhöll vidare att för att komma till rätta med detta problem krävdes antingen att anståndsrätt medgavs även för kvarstående skatt på grund av 1975 års taxering eller att en successiv anpassning möjliggjordes genom att den generella återbetalningsmöjligheten bibehölls vid 1975–1977 års taxeringar.

Med anledning härav meddelade RSV följande.

I sitt uttalande förordade RSV att den skattskyldige med verkan vid beskattningen skulle kunna återbetala sådana à-contouttag under kalenderåret 1973, vilka blivit för höga med hänsyn till bolagets resultat. Denna återbetalningsmöjlighet motiverades främst av de särskilda omständigheter som förelåg år 1973. Låneförbudets införande i AL omöjliggjorde nämligen det tidigare allmänt praktiserade förfarandet att omföra för höga à-contouttag till ett fordringskonto. Mot denna bakgrund och då någon rättspraxis på förevarande område sedan låneförbudets tillkomst inte föreligger anser RSV inte att det från näringslivshåll uppmärksammade problemet bör lösas genom en anvisning om generell återbetalningsmöjlighet även för 1974 och/eller senare års à-contouttag. Ur rent praktisk synpunkt kan det för övrigt ifrågasättas om inte en sådan lösning i många fall skulle få till enda följd att problemet sköts på framtiden.

Det kan emellertid inte hållas för osannolikt att ett betydande antal skattskyldiga har försatts i den situation, som påtalats av organisationerna. En bidragande orsak torde har varit förhållandet att viss tid förflöt mellan RSVs uttalande och lagstiftningen om anstånd. Enligt RSVs mening är det angeläget att denna otillfredsställande effekt av övergångsåtgärderna undanröjes.

Som tidigare framhållits finner RSV emellertid inte att en godtagbar lösning uppnås genom ett uttalande om ett skattemässigt accepterande av återbetalning av uttag under år 1974. Däremot framstår en lagstiftning om anstånd med kvarstående skatt på grund av 1975 års taxering, efter mönster av de nu gällande reglerna, som mera lämplig.

RSVs styrelse har därför den 30 januari 1975 beslutat överlämna de aktuella skrivelserna från organisationerna till finansdepartementet med hemställan om en lagstiftning som möjliggör anstånd i vissa fall även med den kvarskatt som påförs på grund av 1975 års taxering.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Direktnedsättning av kupongskatt med intyg om hemvist

RSV Dt
1975:8
Tryckt den
13 mars 1975

den 30 januari 1975

RSV har den 30 januari 1975 beslutat meddela följande anvisningar rörande direktnedsättning av kupongskatt med intyg om hemvist

Enligt kupongskattelagen (1970:624) utgår kupongskatt med 30 procent. I de flesta avtal för undvikande av dubbelbeskattning föreskrivs emellertid, att kupongskatt skall nedsättas och att nedsättning kan göras direkt i samband med utbetalningen av utdelningen.

1. Utdelning i annat aktiebolag än avstämningsbolag (kupongbolag)

I fråga om avtal med direktnedsättning har i utfärdade kungörelser om kupongskatt föreskrivits, att utbetalaren bl a skall se till att den utdelningsberättigade lämnar intyg om sitt hemvist, alternativt bosättning eller medborgarskap. Intyget skall ha utfärdats av myndighet eller bank i hemvistlandet.

1.1 Utdelningsberättigad som är deponent hos svensk förvaltare

En förutsättning för att direktnedsättning skall medges är att svensk förvaltare erhåller särskild öppningshandling (anmälan om förvaltningsuppdrag/aktieägarregistrering e d) från deponenten. Handlingen skall innehålla uppgift om deponentens efternamn och tilltalsnamn, personnummer/registreringsnummer, adress och land för skattemässigt hemvist (i förekommande fall uppgift om bosättning eller medborgarskap). Deponenten skall försäkra, att de lämnade uppgifterna av betydelse för beskattningsändamål är riktiga och förbinda sig att utan dröjsmål skriftligen anmäla förändringar i detta avseende till förvaltaren.

Om det är uppenbart att den utdelningsberättigade inte längre har hemvist i det uppgivna landet, skall han påminnas om skyldigheten att utan dröjsmål skriftligen anmäla förändringar av betydelse för beskattningsändamål. Underlåter den utdelningsberättigade att göra sådan anmälan, skall förvaltaren innehålla kupongskatt enligt kupongskattelagen.

Deponenten kan också lämna uppgift om sitt skattemässiga hemvist genom att lämna ett hemvistintyg, som utfärdats av myndighet eller bank i deponentens hemvistland. Intyget kan lämnas på blankett RSV 3732 och skall vara daterat. Det behålls av förvaltaren.

Utdelningsuppgift, som avges enligt 43 § 1 mom taxeringslagen, behöver ej förses med påstämpling om avlämnat hemvistintyg.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

1.2 Utdelningsberättigad som inte är deponent hos svensk förvaltare

Direktnedsättning får grundas på intyg om hemvist som företes för utbetalaren. Om det för denne är känt, att den utdelningsberättigade skall lyfta utdelning även i andra svenska kupongbolag, behöver hemvistintyget inte lämnas i original. RSV godtar att en av utbetalaren bestyrkt kopia av hemvistintyget bifogas varje utdelningsuppgift. Originalintyget får vara daterat högst ett år före utdelningstillfället.

Äger den utdelningsberättigade vid utdelningstillfället aktier även i avstämningsbolag får – i stället för hemvistintyg – en kopia av VPCs registreringsbekräftelse eller utdelningsredovisning bifogas den avlämnade utdelningsuppgiften. Registreringsbekräftelse/utdelningsredovisning får vara högst ett år gammal räknat från utdelningstillfället.

2. Utdelning i avstämningsbolag

Vid utdelning i avstämningsbolag gäller punkt 1.1 i anvisningarna i tillämpliga delar. Kontrolluppgift, avlämnad enligt 37 § 1 mom 4a taxeringslagen, behöver ej förses med påstämpling om avlämnat hemvistintyg.

Dessa anvisningar tillämpas på utdelning som blivit tillgänglig för lyftning efter utgången av år 1974.

Genom dessa anvisningar upphävs RSVs anvisningar den 16 januari 1973 (RSV Dt 1973:9). Sistnämnda anvisningar tillämpas dock på utdelning som blivit tillgänglig för lyftning före utgången av år 1974.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Meddelanden från Riksskatteverket
Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-10430 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin
Serie I ang. direkt skatt
Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Dt = Direkt skatt – taxering

Beskattningsfrågor i samband med överlåtelse av aktier i Rederiaktiebolaget Svenska Lloyd till Ångfartygsaktiebolaget Tirfing

RSV Dt
1975:10

Tryckt den
28 februari 1975

den 30 januari 1975

I maj månad 1974 erbjöd styrelsen för Ångfartygsaktiebolaget Tirfing – moderbolag i Broströmskoncernen – aktieägarna i Rederiaktiebolaget Svenska Lloyd att överlåta sina aktier i Svenska Lloyd till Tirfing på följande villkor:

> För fyra aktier i Svenska Lloyd erhölls en aktie i Tirfing jämte kontant 100 kr. Aktierna i Tirfing skulle vara åtföljda av kuponger fr o m nummer 18 och medförde rätt till utdelning fr o m för räkenskapsåret 1974. Aktierna i Svenska Lloyd skulle vid överlåtelsen vara åtföljda av kuponger fr o m nummer 50.

Erbjudandet offentliggjordes den 20 maj 1974. Den 8 juli 1974 utgick den tid inom vilken aktieägarna i Svenska Lloyd hade att begagna sig av erbjudandet. För affärens genomförande uppställdes såsom villkor att erbjudandet accepterades i sådan utsträckning att Tirfing blev ägare till mer än 90% av aktierna i Svenska Lloyd, dock med rätt för Tirfing att fullfölja förvärvet även vid mindre anslutning.

Vid anmälningstidens utgång den 8 juli 1974 hade erbjudandet accepterats i sådan utsträckning att Tirfing blivit ägare till mer än 90% av aktierna i Svenska Lloyd.

Kungl Maj:t hade genom beslut den 26 april 1974 medgivit aktieägarna i Svenska Lloyd befrielse från realisationsvinstbeskattning vid överlåtelse till Tirfing av sina under minst fem år innehavda aktier i Svenska Lloyd därvid för fyra aktier i Svenska Lloyd skulle erhållas en aktie i Tirfing jämte ett kontantbelopp av 100 kr.

I framställning till RSV har Ångfartygsaktiebolaget Tirfing anhållit, att RSV till främjande av en riktig och enhetlig taxering ville meddela taxeringsmyndigheterna anvisningar om tillämpningen av reglerna om realisationsvinstbeskattning beträffande följande tre frågor:

1. Vilken dag skall de aktier i Svenska Lloyd, vilka Tirfing förvärvat, anses ha blivit överlåtna resp vilken dag skall aktierna i Tirfing anses ha blivit förvärvade?
2. Till vilket pris skall de under punkt 1 angivna aktierna i Svenska Lloyd

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

anses ha blivit överlåtna?

3. Vad skall förvärvarnas anskaffningskostnad för de överlåtna aktierna i Tirfing anses utgöra?

Av i ärendet företett prospekt, innehållande bl a Tirfings erbjudande till aktieägarna i Svenska Lloyd, framgår bl a följande:

> För aktieutbytet kommer att disponeras av Svenska Lloyd jämte av två andra större aktieägare innehavda aktier i Tirfing. Svenska Lloyd kommer att erhålla full likvid för börsvärdet av de aktier i Tirfing, vilka överlåtes till Svenska Lloyds aktieägare.

RSV – som inhämtat yttranden från allmänna ombudet för mellankommunala mål samt skattecheferna i Stockholms resp i Göteborgs och Bohus län – beslöt efter föredragning av handlingarna i ärendet vid sammanträde den 9 januari 1975 att ärendet skulle bordläggas för att bereda sökanden tillfälle att inkomma med ytterligare, kompletterande utredning angående bl a de i prospektet avsedda aktieägarnas relationer till Tirfing.

Sedan begärd utredning erhållits har ärendet tagits upp på nytt till behandling vid RSVs styrelsesammanträde den 30 januari 1975, varvid RSV har beslutat att såsom *anvisningar till ledning för taxeringsmyndigheterna* göra följande uttalande.

1. Avyttrings- och förvärvsdag

Tirfing har för sin del vid styrelsesammanträde den 2 maj 1974 fattat beslut om att erbjuda aktieägarna i Svenska Lloyd att överlåta sina aktier i Svenska Lloyd till Tirfing, därvid dock såsom förutsättning för affärens genomförande angivits att erbjudandet skulle gälla enbart om detta accepterades i sådan utsträckning att Tirfing kom att bli ägare till mer än 90% av aktierna i Svenska Lloyd, dock med rätt för Tirfing att fullfölja förvärvet även vid mindre anslutning. Innehavare av aktier i Svenska Lloyd har för sin del tagit ställning till aktieöverlåtelsen i och med att han accepterat erbjudandet. I och med att erbjudandet accepterats av en ägare till aktier i Svenska Lloyd har sålunda samstämmiga viljeförklaringar förelegat mellan Tirfing och aktieägaren om överlåtelse av aktier i Svenska Lloyd till Tirfing. Vad sålunda angivits ändras inte av det förhållandet att avtalet gjorts beroende av villkoret, att det antal aktier i Svenska Lloyd som överlåtits, tillsammans med de aktier som Tirfing redan förut innehade i nyssnämnda bolag, skulle uppgå till mer än 90% av samtliga aktier i Svenska Lloyd. Enligt rättspraxis anses nämligen ett sådant suspensivt avtalsvillkor vara utan betydelse, då det gäller att bestämma tidsfristerna vid realisationsvinstbeskattning. På grund härav bör vid tillämpningen av reglerna om realisationsvinstbeskattning de aktier i Svenska Lloyd, vilka överlåtits i enlighet med villkoren i erbjudandet anses avyttrade den dag erbjudandet accepterats (acceptdagen) genom att aktierna i Svenska Lloyd, vederbörligen överlåtna in blanco, och försedda med kuponger fr o m nummer 50 samt åtföljda av anmälningssedel enligt fastställt formulär, inlämnats till något av de i prospektet med erbjudandet

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

angivna emissionskontoren under anmälningstiden den 20 maj–den 8 juli 1974.

Aktierna i Tirfing bör efter motsvarande grund anses ha förvärvats acceptdagen av de innehavare av aktier i Svenska Lloyd, som accepterat erbjudandet, under anmälningstiden den 20 maj–den 8 juli 1974.

2. Avyttringspris för en aktie i Svenska Lloyd

Avyttring bör i fråga om varje fyrtal aktier i Svenska Lloyd anses ha skett till ett pris, som motsvarar summan av värdet av en aktie i Tirfing med tillägg för kontantbeloppet 100 kr.

Värdet på en aktie i Tirfing bör härvid bestämmas till den under anmälningstiden den 20 maj–den 8 juli 1974 på Stockholms Fondbörs acceptdagen noterade lägsta betalkursen, eller om sådan inte finns noterad, köpkursen.

Exempel Den 8 juli 1974 utgjorde den lägsta betalkursen på Stockholms Fondbörs för en aktie i Tirfing 215 kr. Om accept skett denna dag bör i enlighet härmed varje överlåten aktie i Svenska Lloyd anses avyttrad för – efter avrundning uppåt –

$$\frac{215 + 100}{4} = 79 \text{ kr}$$

3. Anskaffningskostnad för en aktie i Tirfing

Anskaffningskostnaden för en förvärvad aktie i Tirfing bör för varje aktie anses motsvara värdet av det för varje aktie lämnade vederlaget – fyra aktier i Svenska Lloyd med avdrag för kontantbeloppet. Värdet av en aktie i Svenska Lloyd bör härvid bestämmas till den under anmälningstiden den 20 maj–den 8 juli 1974 på Stockholms Fondbörs acceptdagen noterade lägsta betalkursen, eller om sådan inte finns noterad, köpkursen.

Exempel Den 20 maj 1974 utgjorde den lägsta betalkursen på Stockholms Fondbörs för en aktie i Svenska Lloyd 75 kr. Om accept skett denna dag bör i enlighet härmed anskaffningskostnaden för varje förvärvad aktie i Tirfing bestämmas till 4 x 75 – 100 = 200 kr.

De under anmälningstiden den 20 maj–8 juli 1974 på Stockholms Fondbörs noterade lägsta betalkurserna samt köpkurserna på aktier i Tirfing resp i Svenska Lloyd, framgår av bifogade uppställningar (bilaga 1 och 2).

I förtydligande syfte har RSV dessutom beslutat uttala, att ovan meddelade anvisningar, punkterna 1–3, inte är avsedda att vara till ledning vid bedömandet av beskattningskonsekvenserna för de i prospektet avsedda innehavarna av aktier i Tirfing vid deras tillhandahållande av aktier i Tirfing mot vederlag i pengar.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Bilaga 1

Ångfartygsaktiebolaget Tirfing

1974	Köpkurs	Betalkurser
20 maj	195	
21	200	-
22	205	
24	205	
27	200	-
28	200	-
29	203	-
30	200	200
31	202	205
4 juni	202	205
5	205	205 och 210
6	205	210
7	210	210
10	212	-
11	210	-
12	220	220
13	220	-
14	220	-
17	220	-
18	215	-
19	210	-
20	210	-
24	210	-
25	210	215
26	212	-
27	212	215
28	213	215
1 juli	212	215
2	210	-
3	212	215
4	215	-
5	215	215 och 218
8	213	215

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Rederiaktiebolaget Svenska Lloyd

1974	*Köpkurs*	*Betalkurs*
20 maj	74	75
21	70	70
22	70	70
24	70	–
27	70	–
28	70	–
29	71	–
30	71	72
31	71	72
4 juni	71	–
5	71	–
6	71	72
7	72	–
10	73	–
11	73	–
12	75	78
13	75	–
14	75	–
17	74	–
18	73	–
19	74	–
20	73	–
24	72	–
25	73	–
26	73:50	75
27	73	–
28	73	–
1 juli	73	–
2	75	75
3	75	75
4	75	75
5	75	76
8	73	–

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Meddelanden från Riksskatteverket
Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin
Serie I ang. direkt skatt
Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Dt = Direkt skatt – taxering

Beskattningsfrågor i samband med överlåtelse av aktier i Aktiebolaget Svenska Amerika Linien till Ångfartygs-aktiebolaget Tirfing (apportemission)

den 30 januari 1975

RSV Dt
1975:11

Tryckt den
28 februari 1975

I maj månad 1974 erbjöd styrelsen för Ångfartygsaktiebolaget Tirfing – moderbolag i Broströmskoncernen – aktieägarna i Aktiebolaget Svenska Amerika Linien (SAL) att överlåta sina aktier i SAL till Tirfing på följande villkor:

> För fem aktier i SAL erhölls två aktier i Tirfing jämte kontant 75 kr. Aktierna i SAL skulle vid överlåtelsen vara åtföljda av kuponger fr o m nummer 58. Aktierna i Tirfing – som skulle vara åtföljda av kuponger fr o m nummer 18 – medförde rätt till utdelning fr o m för verksamhetsåret 1974.

Erbjudandet offentliggjordes den 20 maj 1974. Den 8 juli 1974 utgick den tid inom vilken aktieägarna i SAL hade att begagna sig av erbjudandet. För affärens genomförande uppställdes såsom villkor

dels att bolagsstämma i Tirfing godkände för affärens genomförande erforderlig kapitalökning,

dels ock att erbjudandet accepterades i sådan utsträckning att Tirfing blev ägare till mer än 90% av aktierna i SAL, dock med rätt för Tirfing att fullfölja aktieutbytet även vid mindre anslutning.

Vid anmälningstidens utgång den 8 juli 1974 hade erbjudandet accepterats i sådan utsträckning att Tirfing vid affärens genomförande skulle komma att bli ägare till mer än 90% av aktierna i SAL.

Den 2 maj 1974 sammanträdde styrelsen för Tirfing och beslöt – under förutsättning av bolagsstämmans godkännande jämlikt 63 § aktiebolagslagen – att aktiekapitalet i Tirfing skulle ökas genom nyteckning av högst 80 000 aktier (8 milj kr) på vardera nominellt 100 kr, av vilka högst 16 000 skulle vara fria och högst 64 000 bundna, mot tillskott av aktier i SAL på följande villkor:

> De nya aktierna skulle utges till en kurs av 100 kr för varje aktie. Aktieägarna i SAL skulle äga rätt att teckna de nya aktierna i Tirfing, varvid de genom tillskott av fem aktier i SAL, överlåtna in blanco och åtföljda av kuponger fr o m nummer 58, skulle erhålla två aktier i Tirfing och kontant 75 kr. De nya aktierna skulle vara utdelningsberättigade fr o m för räkenskapsåret 1974. Stämpelskatten för de nya aktierna skulle erläggas av Tirfing.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Den 26 juli 1974 sammanträdde aktieägarna i Tirfing till extra bolagsstämma och beslöt godkänna styrelsens beslut den 2 maj 1974 om ökning av aktiekapitalet i Tirfing mot apport av aktier i SAL.

Den 14 juni 1974 framlades av Kungl Patent- och registreringsverket den 22 maj 1974 godkänd teckningslista, avseende den beslutade nyteckningen i Tirfing, och den 26 juli 1974 tecknade Skandinaviska Enskilda Banken 80 000 aktier i Tirfing såsom ombud för de aktieägare i SAL som accepterat erbjudandet.

Kungl Maj:t hade genom beslut den 26 april 1974 medgivit aktieägarna i SAL befrielse från realisationsvinstbeskattning vid överlåtelse till Tirfing av sina under minst fem år innehavda aktier i SAL därvid för fem aktier i SAL skulle erhållas två aktier i Tirfing jämte ett kontantbelopp av 75 kr.

I framställning till RSV har Ångfartygsaktiebolaget Tirfing anhållit, att RSV till främjande av en riktig och enhetlig taxering ville meddela taxeringsmyndigheterna anvisningar om tillämpningen av reglerna om realisationsvinstbeskattning beträffande följande tre frågor:

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

Av i ärendet företett prospekt, innehållande bl a Tirfings erbjudande till aktieägarna i SAL, framgår bl a följande:

> För att disponera över erforderligt antal Tirfingaktier för aktieutbytet har dels avtal träffats med ett antal aktieägare i Tirfing att tillhandahålla aktier dels kommer Tirfingaktier att nyemitteras. Nyemissionen i Tirfing kommer att uppgå till högst 8 mkr vilket innebär en ökning av aktiekapitalet från 144 mkr till högst 152 mkr.

RSV – som inhämtat yttranden från allmänna ombudet för mellankommunala mål samt skattecheferna i Stockholms län resp i Göteborgs och Bohus län – beslöt efter föredragning av handlingarna i ärendet vid sammanträde den 9 januari 1975 att ärendet skulle bordläggas för att bereda sökanden tillfälle att inkomma med ytterligare, kompletterande utredning angående bl a de i prospektet avsedda aktieägarnas relationer till Tirfing.

Sedan begärd utredning erhållits har ärendet tagits upp på nytt till behandling vid RSVs styrelsesammanträde den 30 januari 1975, varvid RSV har beslutat att såsom *anvisningar till ledning för taxeringsmyndigheterna* göra följande uttalande.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

1. Avyttrings- och förvärvsdag

Aktieteckningen har skett under förutsättning att bolagsstämma i Tirfing enligt 63 § aktiebolagslagen godkände för affärens genomförande erforderlig kapitalökning av aktiekapitalet. Något för Tirfing bindande ställningstagande till frågan om aktieteckning har sålunda inte skett förrän i och med att sådant godkännande lämnats på extra bolagsstämma den 26 juli 1974.

På grund härav bör de aktier i SAL, vilka Tirfing i enlighet med erbjudandet förvärvat såsom apportegendom, anses har avyttrats av aktietecknarna den 26 juli 1974.

De nytecknade aktierna i Tirfing bör anses ha av aktietecknarna förvärvats samma dag.

2. Avyttringspris för en aktie i SAL

Avyttring bör ifråga om varje femtal aktier i SAL anses ha skett till ett pris, som motsvarar summan av värdet den 26 juli 1974 av två nytecknade aktier i Tirfing med tillägg för det aktietecknarna tillkommande kontantbeloppet, 75 kr.

De nytecknade aktierna i Tirfing noterades emellertid inte den 26 juli 1974. På grund härav bör lägsta betalkursen, eller, om sådan inte finns noterad, köpkursen på en "gammal" Tirfingaktie läggas till grund för beräkningen av avyttringspriset för en aktie i SAL.

Den 26 juli 1974 utgjorde den lägsta betalkursen på Stockholms Fondbörs för en "gammal" aktie i Tirfing 220 kr. I enlighet härmed bör varje aktie i SAL anses ha avyttrats till ett pris av

$$\frac{2 \times 220 + 75}{5} = 103 \text{ kr}$$

3. Anskaffningskostnad för en nyemitterad aktie i Tirfing

Aktietecknarnas anskaffningskostnad för de nytecknade aktierna i Tirfing bör – för varje tvåtal – anses motsvara värdet av det för aktierna lämnade vederlaget, fem aktier i SAL med avdrag för kontantbeloppet 75 kr. Den 26 juli 1974 utgjorde köpkursen på Stockholms Fondbörs för en aktie i SAL 98 kr. Betalkurs noterades inte denna dag. På grund härav bör anskaffningskostnaden för varje nytecknad aktie i Tirfing bestämmas till – efter avrundning uppåt –

$$\frac{5 \times 98 - 75}{2} = 208 \text{ kr}$$

I förtydligande syfte har RSV dessutom beslutat uttala, att ovan meddelade anvisningar, punkterna 1–3, också skall gälla i de fall, där för aktieutbytet använts sådana aktier i Tirfing, vilka tillhandahållits av de ej namngivna

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

aktieägarna, som omtalas i prospektet med Tirfings erbjudande. Däremot är anvisningarna inte avsedda att vara till ledning vid bedömandet av beskattningskonsekvenserna för de i prospektet avsedda innehavarna av aktier i Tirfing vid deras tillhandahållande av aktier i Tirfing mot vederlag i pengar.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Meddelanden från Riksskatteverket
Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin
Serie I ang. direkt skatt
Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Dt = Direkt skatt – taxering

Tillämpning av lagen om investeringskonto för skog och lagen om statlig förmögenhetsskatt

RSV Dt 1975:12

den 30 januari 1975

Tryckt den 6 mars 1975

Lantbrukarnas skattedelegation har i skrivelse, som inkom till RSV den 20 januari 1975, anhållit om ett klarläggande av vissa frågor rörande lagen om investeringskonto för skog och lagen om statlig förmögenhetsskatt.

Med anledning härav får RSV lämna följande upplysningar.

I Lagen om investeringskonto för skog

Enligt 1 § lagen (1974:989) om investeringskonto för skog skall den som har att uppge intäkt av skogsbruk för beskattningsår, för vilket taxering i första instans sker något av åren 1975–1978, insätta viss del av *intäkt som hänför sig* till perioden 1.11.1974–31.12.1975 på investeringskonto för skog. Av 2 § framgår bl a att insättningsskyldigheten skall gälla viss procentsats av den för *beskattningsåret belöpande köpeskillingen* för skog som avyttrats genom upplåtelse av avverkningsrätt resp för avyttrade skogsprodukter. Insättning skall dock inte i något fall ske med högre belopp än *nettointäkten i förvärvskällan*. Om beloppet understiger 10 000 kr behöver, enligt 3 §, insättning inte ske. Enligt ikraftträdandebestämmelserna föreligger inte insättningsskyldighet för köpeskilling för skog, som avyttrats genom upplåtelse av avverkningsrätt eller för avyttrade skogsprodukter, där skriftligt avtal om avyttringen träffats före den 1 januari 1974.

Skattedelegationen har i sin skrivelse begärt svar på hur bestämmelserna skall tolkas *dels* med avseende på rätt beskattningsår *dels och* med avseende på rätt till underskott i förvärvskälla genom insättning på skogskonto vid samtidig insättning på investeringskonto för skog.

A. Rätt beskattningsår

Delegationen hänvisar i denna fråga bl a till vad skatteutskottet anfört på s 26 i betänkandet (SkU 1974:60). Uttalandet avser frågan om insättningsskyldighet föreligger i de fall avtal om virkesförsäljning träffats under tiden 1 januari–31 oktober 1974, men likviden inflyter efter den 1 november 1974. Delegationen anser härvid att vad skatteutskottet anfört inte står i över-

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

ensstämmelse med lagtexten och gällande regler om rätt beskattningsår vid bokföringsmässig redovisning.

Skatteutskottets uttalande gjordes med anledning av en motion (1974:1985) av herr Åsling m fl. I motionen anfördes (s 5) bl a följande:

> **"Leveranser före den 1 november 1974**
>
> Departementschefen anför i flera sammanhang att den föreslagna lagstiftningen bör utformas så, att den inte får retroaktiv verkan. Med förslaget i propositionen riskerar man emellertid att i vissa fall få retroaktiv verkan, om likvid för avverkad skog, kontrakterad efter den 1 januari 1974, kommer vederbörande skogsägare till handa efter den 1 november 1974. Skillnader kan dessutom uppstå, om skogsägaren har att deklarera enligt kontantprincipen eller enligt bokföringsmässiga grunder. Då vi utgår från att det inte är avsikten att skogsinkomster som hänför sig till leveranser före den 1 november 1974 i något fall skall omfattas av insättningsskyldighet, bör ett förtydligande göras. Detta bör markeras i det slutavsnitt i lagförslaget som stadgar att ingen skyldighet föreligger att göra avsättning, där skriftligt avtal om avyttringen träffats före den 1 januari 1974."

Med anledning härav yttrade skatteutskottet i sitt betänkande (SkU 1974:60 s 26):

> **"Ikraftträdandebestämmelserna**
>
> I ikraftträdandebestämmelserna föreskrivs att skyldighet att göra kontoinsättning inte föreligger beträffande köpeskilling för avverkningsrätt eller för leveransvirke, om skriftligt avtal om avyttringen träffats före den 1 januari 1974.
>
> I motionen 1974:1985 av herr Åsling m fl yrkas att likvider, som avser virkesleveranser före den 1 november 1974, inte i något fall skall omfattas av insättningsskyldigheten.
>
> Den ovan refererade bestämmelsen innebär, att insättningsskyldighet föreligger såvida avtal om virkesförsäljningen träffats under tiden den 1 januari–31 oktober 1974 och likviden inflyter efter den 1 november 1974. Även om retroaktiv lagstiftning i möjligaste mån bör undvikas, är det med hänsyn till risken för antedatering av leveransavtal enligt utskottets uppfattning inte möjligt att tillgodose motionärernas önskemål. Utskottet avstyrker således motionen 1974:1985 i denna del."

Enligt RSVs uppfattning bör skatteutskottets uttalande inte tolkas som om utskottet tagit ställning till frågan om rätt beskattningsår. Motionärernas yrkande och skatteutskottets uttalande får enligt RSVs mening i stället anses behandla spörsmål i samband med retroaktivitet.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Vad därefter angår frågan om rätt beskattningsår vid tillämpningen av lagen om investeringskonto för skog finner RSV – i likhet med delegationen – att vanliga regler om rätt beskattningsår bör gälla.

Fråga om hur insättningsunderlaget skall beräknas i olika situationer belyses bäst med följande exempel.

Exempel 1

Förutsättningar

Räkenskapsår = kalenderår. Inkomsten redovisas enligt bokföringsmässiga grunder. Kontrakt är upprättat och undertecknat i mars 1974. Leverans äger rum i juni 1974. Betalning skall enligt avtalet ske vid tre tillfällen, nämligen i oktober och november 1974 samt i januari 1975 med lika stora belopp varje gång.

Lösningar

a) Om lantbrukaren finner det lämpligt äger han enligt vanliga bokföringsmässiga grunder ta upp köpeskillingen – som antas vara 180 000 kr – i juni 1974 såsom en varufordran i räkenskaperna. På grund härav uppkommer ingen insättningsskyldighet.
b) Han äger också – om det antas att det är avverkningsrätt till skog som upplåtits mot betalning – såsom intäkt ta upp endast den del av köpeskillingen som influtit under beskattningsåret (punkt 1 fjortonde stycket av anvisningarna till 41 § kommunalskattelagen).

Om han väljer att tillämpa denna regel innebär detta att den del som inflyter i oktober månad 1974 om 60 000 kr, inte grundar insättningsskyldighet eftersom beloppet inflyter *före* den 1 november 1974. Däremot föreligger insättningsskyldighet för novemberlikviden (januarilikviden föranleder i princip också insättningsplikt, men den kommer på nästa räkenskapsår = 1975).

Exempel 2

Om förutsättningarna enligt exempel 1 ändras så att köpeskillingen i stället är 90 000 kr, med tre lika stora likvider, blir resultatet att ingen insättningsskyldighet uppkommer, eftersom oktoberlikviden (30 000 kr) inflyter före den 1 november 1974 och novemberlikviden (resp januarilikviden) inte uppgår till 50 000 kr, vilken köpeskilling – med hänsyn till reglernas utformning – blir det lägsta beräkningsunderlaget.

Exempel 3

Om förutsättningarna enligt exempel 1 ändras så att lantbrukaren i stället antas tillämpa redovisning enligt den s k kontantprincipen blir utgången,

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

om köpeskillingen utgjorde 180 000 kr, lika med det som anges som lösning b) till exempel 1 samt, om köpeskillingen utgjorde 90 000 kr, lika med lösningen till exempel 2.

B. Ifrågasatt rätt till underskott i förvärvskälla genom insättning på skogskonto vid samtidig insättning på investeringskonto för skog

I sitt betänkande (SkU 1974:60 s 23) har skatteutskottet bl a uttalat sig om ordningsföljden vid samtidiga insättningar på investeringskonto för skog resp på skogskonto:

> "Enligt gällande praxis får uppskov med taxering för inkomst av medel, som insatts på skogskonto inte åtnjutas med högre belopp än som motsvarar den nettointäkt, som framkommer på jordbruksbilagan *innan* avdrag för insättningsbeloppet gjorts. Till följd härav bör begränsningsregeln i 2 § andra stycket i lagförslaget enligt utskottets mening tillämpas så att den lagstadgade skyldigheten att göra insättning på investeringskonto för skog inte omfattar högre belopp än den redovisade nettointäkten före fullgörandet av nämnda insättningsskyldighet och innan avdrag gjorts för insättning på skogskonto."

Delegationen har med anledning av detta uttalande ifrågasatt om inte underskott kan tänkas uppkomma i förvärvskälla vid samtidig insättning på investeringskonto för skog och på skogskonto.

Enligt RSVs mening har skatteutskottet endast uttalat sig om *ordningsföljden* vid samtidiga insättningar på investeringskonto för skog och på skogskonto. Däremot har skatteutskottet enligt RSVs uppfattning inte tagit ställning till frågan om underskott i förvärvskälla kan uppkomma vid samtidiga insättningar.

I praxis har således bestämmelserna, såsom också skatteutskottet funnit, tolkats så att uppskov med taxering för inkomst av medel, som insatts på skogskonto, inte får åtnjutas med högre belopp än som motsvarar den nettointäkt som framkommer på jordbruksbilagan innan avdrag för insättningsbeloppet gjorts (jämför t ex RÅ 1963 Fi 1475).

Avdrag för insättning får inte åtnjutas i den mån därigenom uppkommer underskott i förvärvskällan, se t ex H Björne, Beskattning av inkomst av skogsbruk m m (1967), s 62.

På grund härav och med hänsyn jämväl till den utformning bestämmelsen i 2 § sista stycket i lagen om investeringskonto för skog erhållit finner RSV att underskott i förvärvskälla inte kan, vid en riktig tillämpning av bestämmelserna, uppkomma vid samtidiga insättningar.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Enligt bestämmelserna i punkt 3 av anvisningarna till 3 och 4 §§ lagen om statlig förmögenhetsskatt (SFS 1974:1055) tas medel, för vilka uppskov med inkomstbeskattning åtnjutes enligt bestämmelserna om skogskonto eller investeringskonto för skog, upp till halva värdet. Vidare stadgas i denna anvisningspunkt, att har medel avsatts till fond för särskilt ändamål enligt föreskrift i lag eller annan författning och har avdrag vid inkomstberäkningen medgivits för avsättningen, får halva det avsatta beloppet tas upp som skuld.

Delegationen ifrågasätter i sin skrivelse om inte lagtexten utformats på ett sätt som kan skapa problem. Lagstiftningen synes enligt delegationens uppfattning inte ha beaktat att de ifrågavarande kontomedlen ingår bland förmögenhetstillgångarna vid beskattningsårets utgång. Någon form av skuldföring måste därför enligt delegationens mening göras och föreslår att såsom en särskild skuldpost skall få tas upp halva det belopp för vilket uppskov medges vid inkomsttaxeringen.

Enligt RSVs uppfattning finns det två sätt att effektuera den i lagtexten avsedda förmögenhetsreduceringen. Antingen måste den skattskyldige reducera de eller det tillgångskonto, som berörts av insättningen, vid införande av beloppen på blankett K4 eller också kan reduceringen ske genom en avgående post.

RSV delar delegationens uppfattning att någon form av "skuldföring" måste accepteras. Då det i realiteten inte rör sig om en "skuld" i egentlig bemärkelse bör emellertid reducering ske i form av en avgående post. Visserligen kan detta sätt att behandla medlen kanske formellt strida mot lagens bokstav, eftersom det i författningstexten (1974:1055) talas om att medel, för vilka uppskov med inkomstbeskattning åtnjutes enligt bestämmelserna om skogskonto eller investeringskonto för skog, skall *tas upp* till halva värdet. Detta skrivsätt tyder nämligen enligt RSV's mening på att lagstiftaren åsyftat en tillgång och inte en avgående post. Då till grund för denna lagstiftning ligger resonemang om beaktande av latent skatteskuld (se t ex prop 1974:98 s 40 och 62) anser RSV emellertid hinder inte möta att ur *praktisk* synpunkt behandla reduceringen rent taxeringstekniskt på blanketten såsom en avgående post. Detta sätt att redovisa medlen anser RSV dessutom vara det lämpligaste ur kontrollsynpunkt, eftersom tillgångarna då kommer att tas upp med oreducerade belopp vid förmögenhetsberäkningen.

Under punkt 4 på blankett K4 kan då medel, som finns innestående den 31.12, redovisas och nyinsättningar tas upp under punkt 7 (Skulder m m) på denna blankett – lämpligen under rubriken "Fondmedel" – med angivande av att det rör sig om medel på investeringskonto för skog resp på skogskonto. Själva sättet att ange slag av konto kan lämpligen ske under "Särskilda upplysningar och yrkanden" eller eventuellt genom en asterisk (*) vid "Fondmedel" och förklarande text vid en asterisk vid det tomma utrymmet på blanketten under punkt 7

Reducering genom en avgående post bör ske, oavsett om insättning sker med medel, som finns per 31.12, eller om medel erhållits efter denna tid-

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

punkt, t ex genom upptagande av lån, genom att arv erhålles eller genom att nya inkomster inflyter. Hur finansieringen sker spelar således ingen roll.

Underskott kan uppkomma.

På grund av det ovan anförda finner RSV inte skäl föreligga att meddela anvisningar i de utav skattedelegationen begärda hänseendena.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Meddelanden från Riksskatteverket
Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-10430 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin
Serie II ang. indirekt skatt
Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Im = Indirekt skatt – mervärdeskatt Nr 10 1974 — Årg. 4

Beskattningsvärdets bestämmande vid leverans och installation av maskinell utrustning i kommunala anläggningar för vatten och avlopp[1]

RSV Im
1974:28

Tryckt den
20 februari 1975

a) Utrustningen tillhandahålls beställaren (kommunen) av underentreprenör. Även fråga om underentreprenörens prestation skulle inräknas i generalentreprenörens omsättning

Byggtjänst i Kungälv Aktiebolag[2] anhöll om förhandsbesked angående mervärdeskatt. Av handlingarna i ärendet inhämtades i huvudsak följande. Kungälv och Ytterby skulle genom utbyggnad av ledningar och avloppspumpstationer anslutas till det regionala avloppstunnelsystemet i Rödbo, samtliga tre orter inom Kungälvs kommun. Härvid skulle i Kungälv anläggas en snäckpumpstation, kallad PA 1. Kommunen, som var beställare, hade utsett sökandebolaget till generalentreprenör för anläggandet av pumpstationen. Emellertid hade kommunen även separat upphandlat entreprenad för leverans och installation av maskinell utrustning (bl a snäckpumpar) i pumpstationen. Därvid hade kommunen utsett Torell Pump Aktiebolag som entreprenör. Det sistnämnda bolaget skulle vara underentreprenör till sökandebolaget. Enligt ett mellan kommunen och sökandebolaget upprättat kontrakt angående "samordnad generalentreprenad" övertog sökandebolaget ansvaret för underentreprenörens åligganden gentemot beställaren. Vidare skulle särskilt kontrakt upprättas mellan sökandebolaget och underentreprenören. – Enligt kontraktet angående generalentreprenaden var kontraktssumman för entreprenaden 720.000 kronor. Enligt samma kontrakt skulle Torell Pump Aktiebolag ställa sina fakturor till kommunen som betalade direkt till sistnämnda bolag efter sökandebolagets och kontrollants godkännande. Sökandebolaget skulle erhålla ett arvode om fem procent av de nettobelopp som fakturerades av Torell Pump Aktiebolag. – Det mellan sökandebolaget och Torell Pump Aktiebolag upprättade särskilda kontraktet omfattade leverans och montering av maskinell utrustning till pumpsta-

[1] Fr o m den 1 januari 1975 gäller ändrade regler i lagen (före denna tidpunkt förordningen) (1968:430) om mervärdeskatt bl a såvitt avser fastighetsbegreppet, se SFS 1974:885.

[2] Publicerat med bolagets medgivande.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

tionen PA 1. Torell Pump Aktiebolag hade åtagit sig att leverera och montera tre stycken snäckpumpar med drivväxlar och elmotorer på fundament samt att dels ansluta dessa till ingjutna smörjledningar, dels montera cirkulära stänkplåtar på en i betong ingjuten fästskena längs var och en av de tre pumparna, dels ock medverka vid finsatsbetonggjutning. Kontraktssumman utgjorde 93.100 kronor exklusive mervärdeskatt. – Kontraktssumman 720.000 kronor innefattade inte beloppet 93.100 kronor. Sökandebolaget redovisade inte den av Torell Pump Aktiebolag utförda entreprenaden i sina räkenskaper.

Sökandebolaget anhöll om förhandsbesked angående vilken mervärdeskattesats som skulle tillämpas på ifrågavarande av Torell Pump Aktiebolag utförda leveranser och monteringar av snäckpumparna.

Den 11 oktober 1973 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked:

Nämnden finner att sökandebolagets ifrågavarande generalentreprenad får anses omfatta såväl uppförande av pumpstationen PA 1 i Kungälv som av Torell Pump Aktiebolag i egenskap av underentreprenör utförda leveranser och monteringar av tre stycken snäckpumpar med drivväxlar och elmotorer jämte därtill hörande arbeten. Vid sådant förhållande finner nämnden att Torell Pump Aktiebolags åtaganden skall i mervärdeskattehänseende inräknas i sökandebolagets omsättning.

Vad härefter angår frågan huruvida åtagandet avseende snäckpumparna m m för sökandebolagets del skall i mervärdeskattehänseende betraktas som leverans av vara, hänföras till tjänst som avser yttre avloppsledning eller betraktas som byggnads- eller anläggningsentreprenad finner nämnden först, att snäckpumparna med tillhörande utrustning efter inmontering icke kommer att utgöra sådana fasta maskiner som avses i andra stycket anvisningarna till 7 § förordningen om mervärdeskatt.

Nämnden finner vidare att uppförandet av pumpstationen – oavsett att uppförandet ingår som ett led i anläggandet av ett kommunalt avloppsnät – är att anse som byggnadsentreprenad samt att monteringarna och leveranserna av snäckpumparna m m för sökandebolagets del får anses ingå i denna byggnadsentreprenad.

På grund av det anförda förklarar nämnden att sökandebolaget är skattskyldigt för mervärdeskatt för ifrågavarande leverans och montering av snäckpumpar med drivväxlar och elmotorer jämte därtill hörande arbeten och att beskattningsvärdet för denna del av sökandebolagets omsättning utgör 60 procent av vederlaget inräknat skatt.

I besvär hos regeringsrätten yrkade allmänna ombudet att mervärdeskatt för ifrågavarande leverans och montering av snäckpumpar skulle utgå utan reducering.

I dom den 28 februari 1974 beslöt regeringsrätten att ej göra ändring i förhandsbeskedet.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

b) Utrustningen tillhandahålls beställaren (kommunen) direkt av entreprenör

Aktiebolaget Tolu[3] anhöll om förhandsbesked angående mervärdeskatt. Av handlingarna i ärendet inhämtades i huvudsak följande. Sökandebolaget försålde och inmonterade i kommunala anläggningar för rening av avloppsvatten maskinell utfustning såsom rensskärare, maskinrensande galler, slamskrapor, luftnings- och rötkammarutrustningar, vakuumfilter, slamcentrifuger m m. Prospekt över bolagets leveransprogram avseende maskin- och processlösningar inom miljövården utvisade bolagets program beträffande pumpning, grovrening, sedimentering och förtjockning, biologisk och kemisk rening, avvattning och återvinning. Bolagets leveranser kunde bestå av olika kombinationer av maskiner som visades i prospektet samt andra utrustningar, som bolaget inköpte från andra leverantörer än företag inom bolagets egen koncern. Komponentförsäljning förekom även, vilket innebar att en eller flera maskiner från prospektet ingick i leveransen. I ansökningen hemställdes om förhandsbesked huruvida bolaget skulle debitera sina kunder mervärdeskatt med 17,65 % eller 9,89 %, när det gällde bolagets leveranser i förening med inmontering av maskinell utrustning till kommunala vatten- och avloppsreningsverk.

Den 25 april 1974 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked:

Nämnden förklarar att, om sökandebolaget i samband med uppförande av kommunalt vatten- och avloppsreningsverk tillhandahåller och i reningsverket fast inmonterar till verket hörande maskinell utrustning av i ansökningen angiven art och omfattning, sådant tillhandahållande av material och arbete är att betrakta som sådan byggnads- eller anläggningsentreprenad, varom förmäles i 14 § andra stycket förordningen om mervärdeskatt.

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

---

[3] Publicerat med bolagets medgivande.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin

Serie II ang. indirekt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Im = Indirekt skatt – mervärdeskatt

Fråga om mervärdeskatt skulle utgå på ränta i samband med avbetalningsköp

RSV Im 1974:29

Tryckt den
20 februari 1975

Bo Möbelcenter Aktiebolag[1], Trollhättan, anhöll om förhandsbesked "vad gäller mervärdeskatt på räntekostnader i samband med avbetalningsaffärer". Bolaget utgick i sin ansökan från följande affärstransaktion. Bolaget sålde enligt köpekontrakt, vilket inte var daterat, en soffa på avbetalning för ett avbetalningspris av 1.500 kronor, varav 1.450 kronor utgjorde kontantpris och 50 kronor avbetalningstillägg. Enligt 1 § i kontraktet skulle köparen erlägga avbetalningspriset med 500 kronor i handpenning och med 1.000 kronor i form av månatliga betalningar som skulle erläggas med 150 kronor den 1 i varje månad från och med den 1 december 1972. På resterande belopp skulle varje månad räknas effektiv ränta enligt den under tiden gällande bankräntan. Härtill kom expeditionskostnader. Enligt § 2 punkt C i kontraktet förband sig köparen att, om säljaren så önskade, "avlämna accept å oguldna belopp, att omsättas enligt amorteringsplanen i § 1". Köparen hade accepterat en av bolaget utställd växel, i vilken han anmodats att den 1 december 1972 betala 1.000 kronor till Götabanken eller order. Växeln hade av bolaget diskonterats i banken. – Med utgångspunkt i nämnda affärstransaktion ställde bolaget för nedannämnda fyra situationer följande frågor.

1) Det förutsattes att köparen hos banken gjorde den första omsättningen med 150 kronor och till banken erlade ränta för en månad med 15 kronor. Bolaget frågade om och i så fall till vem köparen skulle erlägga mervärdeskatt på räntan.

2) Det förutsattes att köparen uppsökte bolaget i dess affär och gav bolaget i uppdrag att ombesörja inbetalningen till banken. Bolaget frågade om och i så fall till vem köparen skulle erlägga mervärdeskatt på räntan.

3) Det förutsattes att bolaget "återköpte" växeln från banken och att köparen därefter betalade månadsvis till bolaget. Bolaget frågade om köparen skulle erlägga mervärdeskatt för räntan och i så fall för vilket belopp bolaget skulle redovisa mervärdeskatt.

[1] Publicerat med bolagets medgivande.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

4) Det förutsattes att bolaget inte diskonterade växeln och att köparen gjorde sina betalningar till bolaget. Bolaget frågade om det skulle redovisa mervärdeskatt för endast amorteringen eller på summan av amorteringen och räntan.

Den 14 november 1973 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked:

Nämnden finner beträffande den under punkt 1) angivna situationen att den ränta, som köparen erlägger till banken i samband med omsättning av växel, icke i mervärdeskattehänseende skall inräknas i sökandebolagets skattepliktiga omsättning. På grund härav förklarar nämnden, att bolaget icke är skattskyldigt till mervärdeskatt för ifrågavarande ränta.

Vad angår den under punkt 2) angivna situationen finner nämnden, att sökandebolaget får anses utföra ett särskilt uppdrag att för köparens räkning till banken inbetala ifrågavarande ränta. Vid sådant förhållande skall räntan icke inräknas i sökandebolagets skattepliktiga omsättning. På grund härav förklarar nämnden, att bolaget icke är skattskyldigt för mervärdeskatt för räntan ifråga.

Vad slutligen beträffar de under punkterna 3) och 4) angivna situationerna finner nämnden att ifrågavarande räntor – enligt andra stycket anvisningarna till 14 § förordningen om mervärdeskatt – skall inräknas i sökandebolagets skattepliktiga omsättning. På grund härav förklarar nämnden, att sökandebolaget i dessa fall är skattskyldigt till mervärdeskatt för räntorna.

I den mån de av sökandebolaget ställda frågorna icke blivit besvarade genom vad nämnden ovan förklarat, finner nämnden förhandsbesked icke böra meddelas och avvisar ansökningen härutinnan.

I besvär hos regeringsrätten yrkade allmänna ombudet, att Kungl Maj:t måtte på det sätt ändra förhandsbeskedet, att bolaget förklarades skyldigt utgöra mervärdeskatt även på de räntebelopp, som köparen erlägger till bank på grund av den av bolaget gjorda växeldiskonteringen.

Den 31 maj 1974 beslöt regeringsrätten följande dom:

Köpekontraktet medger efter säljarens val olika sätt för betalningen av den del av köpeskillingen som icke erlägges kontant vid avtalets ingående. Följande huvudfall kan urskiljas.

a) Säljaren begär icke något särskilt fordringsbevis utan kräver månatliga amorteringar omedelbart på grund av köpekontraktet.

b) Säljaren avfordrar köparen accept av växel, som säljaren behåller och köparen har att omsätta med amortering månatligen hos säljaren.

c) Säljaren avfordrar köparen accept av växel, som säljaren diskonterar och köparen har att omsätta med amortering månatligen hos diskontören.

I fallen a) och b) har köparen enligt köpekontraktet att erlägga ränta till säljaren på oguldet belopp. I fallet c), som är föremål för förhandsbeskedet, medför säljarens diskontering av växeln att säljaren får gottgörelse för sin återstående fordran med belopp motsvarande värdet vid diskonteringstillfället. Någon förpliktelse för köparen på grund av köpekontraktet föreligger

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

icke därefter i vidare mån än en skyldighet att omsätta växeln enligt den i kontraktet angivna amorteringsplanen. Köparens förpliktelse gentemot säljaren enligt köpekontraktet ersätts av en växelskuld till diskontören, som vid omsättningarna tillgodogör sig ränta på sin fordran. Köpeavtalet kan icke tilläggas den innebörden, att säljaren i fall c) skulle äga tillgodoräkna sig ränta på köparens skuld till diskontören, låt vara att säljaren såsom växelutställare står visst ansvar för växelskulden. Vederlaget för den skattepliktiga varan innefattar därför vid detta betalningsalternativ icke någon ränta till säljaren, och mervärdeskatt på räntan på köparens skuld till diskontören ifrågakommer icke.

Den omständigheten att vid samma betalningsalternativ köparen uppdrar åt säljaren att för köparens räkning ombesörja växelomsättningen hos diskontören förändrar icke bedömningen.

På grund av det anförda fastställer Kungl Maj:t, med ogillande av besvären, det slut riksskatteverkets förhandsbesked innehåller med avseende på de under 1) och 2) i protokollsutdraget återgivna frågorna.

Bolaget erinras om att det från och med den 1 januari 1974 i fråga om köp av vara, som är avsedd huvudsakligen för enskilt bruk och som säljes i näringsidkares yrkesmässiga verksamhet, enligt 17 § konsumentköplagen icke är tillåtet att, om säljaren lämnar anstånd med erläggande av köpeskillingen eller del därav, mottaga av köparen ingången växelförbindelse beträffande det som ej erlagts.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Meddelanden från Riksskatteverket
Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-10430 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin
Serie II ang. indirekt skatt
Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Im Indirekt skatt – mervärdeskatt

Fråga om publikation var undantagen från skatteplikt

RSV Im
1974:30

Tryckt den
20 februari 1975

a) Publikation som utgavs av församling i svenska kyrkan

(Jämför Meddelanden från riksskatteverket serie II 1972 nr 4:2)

Tryckericentralen Luleå Aktiebolag[1] anhöll om förhandsbesked huruvida "tryckningen av Nederluleå kyrkoblad" var befriad från mervärdeskatt. Kyrkobladet, som utgavs av Nederluleå församling, utdelades till samtliga församlingsbor i församlingen och skulle från och med år 1974 utkomma med fyra nummer per år.

Den 23 januari 1974 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked:

Nämnden finner, att Nederluleå Kyrkoblad med i ansökningen angiven plan för utgivningen får hänföras till sådan periodisk publikation, som väsentligen framstår som organ för sammanslutning med huvudsakligt syfte att verka för religiöst ändamål, som anges i 8 § 6) förordningen om mervärdeskatt. På grund härav förklarar nämnden att Nederluleå Kyrkoblad enligt nämnda lagrum undantages från skatteplikt för mervärdeskatt.

Den i nämnden närvarande avdelningsdirektören vid RSV var skiljaktig och anförde:

> Med hänsyn till svenska kyrkans ställning som statskyrka kan enligt min mening varken svenska kyrkan eller någon av dess församlingar anses utgöra sådan sammanslutning varom sägs i 8 § 6) förordningen om mervärdeskatt. Det av Nederluleå församling utgivna församlingsbladet utgör därför inte organ för nämnda slag av sammanslutning och kan av samma anledning inte heller anses utgöra medlemsblad enligt nämnda lagrum (jämför regeringsrättens dom den 15 maj 1972 angående publikation, som utges för kommunmedlemmars information, Meddelanden från riksskatteverket, Serie II 1972 nr 4:2). På grund härav, och då inte heller i övrigt någon grund för undantag från skatteplikt för mer-

[1] Publicerat med bolagets medgivande.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

värdeskatt föreligger, anser jag att församlingsbladet är skattepliktigt till mervärdeskatt.

I besvär hos regeringsrätten yrkade allmänna ombudet, att förhandsbeskedet skulle så ändras att Nederluleå kyrkoblad förklarades vara skattepliktigt till mervärdeskatt.

I dom den 7 juni 1974 beslöt regeringsrätten att ej göra ändring i förhandsbeskedet.

Ett regeringsråd var skiljaktigt och anförde:

> Kyrkobladet är med hänsyn till innehåll, allmän art och utgivningstäthet i och för sig att karaktärisera som sådant periodiskt medlemsblad, som avses i 8 § 6) förordningen om mervärdeskatt. Den omständigheten att bladet utgives av församling kan, med beaktande av församlings specifika kommunalrättsliga ställning, icke beröva bladet dess nyss angivna karaktär.
>
> Jag fastställer det slut, som överklagade beslutet innehåller.

b) Publikationen Frisinnad Tidskrift

Stiftelsen Frisinnad Tidskrift[2] anhöll om förhandsbesked huruvida publikationen Frisinnad Tidskrift var undantagen från skatteplikt enligt förordningen om mervärdeskatt. Stiftelsen hade enligt § 2 i sina stadgar till ändamål "att utgiva Frisinnad Tidskrift såsom en personligt präglad, partipolitiskt obunden, frisinnad tidskrift".

Det antecknades i RSVs nämnds för rättsärenden protokoll att departementschefen i propositionen 1960:163, som låg till grund för den ändring i förordningen (1959:507) om allmän varuskatt varigenom undantaget från skatteplikt för vissa periodiska publikationer ursprungligen infördes, uttalat bl a följande:

> De av mig förordade undantagen från skatteplikt innebär en icke obetydlig utvidgning av det skattefria tidskriftsområdet. Samtidigt upprätthålles emellertid kravet på fasta, objektiva normer för tillämpningen. Det sagda utesluter icke att riksskattenämnden i enskilda fall kan behöva ta ställning till frågan om en tidskrift är skattefri eller ej. Beträffande det stora flertalet tidskrifter torde emellertid inte någon tvekan behöva råda. Att den fortlöpande religiösa, nykterhetspolitiska och partipolitiska tidskriftsdebatten med dess opinionsbildande syfte liksom språkrören för de i olika avseenden medicinskt handikappade lämnas utanför den allmänna varubeskattningen bör icke vara ägnat att väcka gensagor.

Den 1 mars 1974 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked:

---

[2] Publicerat med stiftelsens medgivande.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Nämnden finner att Stiftelsen Frisinnad Tidskrift icke kan hänföras till sammanslutning med syfte att verka för sådant politiskt ändamål som avses i 8 § 6) förordningen om mervärdeskatt och att till följd härav publikationen Frisinnad Tidskrift icke utgör organ för sådan sammanslutning.

På grund härav – och då ej heller annan grund för undantag från skatteplikt föreligger – förklarar nämnden att publikationen Frisinnad Tidskrift utgör skattepliktig vara enligt förordningen om mervärdeskatt.

I besvär hos regeringsrätten yrkade stiftelsen, att dess tidskrift skulle förklaras vara undantagen från skatteplikt till mervärdeskatt.

Den 27 juni 1974 beslöt regeringsrätten följande dom:

Enär tidskriften ej framstår som organ för någon sammanslutning lämnar Kungl Maj:t besvären utan bifall.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Meddelanden från Riksskatteverket
Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin
Serie II ang. indirekt skatt
Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Im – Indirekt skatt – mervärdeskatt

Fråga om visst skadestånd skulle inräknas i vederlaget vid långtidsuthyrning (leasing) av lös egendom

RSV Im
1974:31

Tryckt den
20 februari 1975

I framställning från ett aktiebolag om förhandsbesked angående mervärdeskatt anfördes bl a:

> Undertecknat bolag bedriver finansiering av avbetalningshandel och handel på kredit med lös egendom och annan liknande verksamhet. I verksamheten ingår vidare långtidsuthyrning av lös egendom, s. k. leasing. Leasing sker för närvarande på de villkor som anges i bifogade avtal, leasingavtal, *bilaga 1*.
>
> Leasingavtalen sluts vanligtvis med en första period om 3–5 år med ett års förlängningar. Emellertid kan det inträffa att avtalet bryts i förtid beroende på hyresmannen. Orsaken kan vara betalningssvårigheter, minskat behov av den hyrda varan och liknande. För sådant fall skall hyresmannen enligt punkt 15 i bilaga 1 ersätta uthyraren för hyresförlust uppgående till 3/4 av det sammanlagda beloppet av återstående hyror under hyrestiden, dock minst med belopp svarande mot sex månadshyror. I praktiken har uthyraren inte möjlighet att erhålla mer än ett i jämförelse med bestämmelserna i punkt 15 avsevärt reducerat belopp. Fråga har nu uppkommit om dylik ersättning från hyresmannen är skattepliktig till mervärdeskatt.
>
> Den ersättning som hyresmannen betalar under angivna omständigheter skall kompensera uthyraren bl. a. för dennes försäljningskostnader, utebliven vinst och nedgång i värde på varan. Ersättningen motsvarar inte ett vederlag för nyttjande av den hyrda egendomen vilken ju återtas i samband med uppgörelsen eller dessförinnan. Ersättningen, som väl närmast kan karakteriseras som ett skadestånd, utgör således inte betalning för en omsättning i mervärdeskatteförordningens mening.

- -

Mot bakgrund av ovanstående får vi härmed hemställa om förhandsbesked huruvida ersättning av skadeståndskaraktär som

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

uppbäres från hyresman vid dennes avtalsbrott eller då denne föranleder att avtalet upphör i förtid skall vara skattepliktig,

(i) då sådan ersättning utges av hyresmannen på grund av bestämmelserna i punkt 15 i bilaga 1 och

(ii) då ersättning utges av hyresman i fall då bestämmelser därom saknas i leasingavtalet men utgår på grund av allmänna rättsgrundsatser.

Vid ansökningen bifogat formulär till leasingavtal hade i nedan intagna delar följande lydelse:

– –

3. Hyresobjektet är och förblir exklusivt uthyrarens egendom. Hyresmannen får icke pantsätta, försälja eller annorledes överlåta hyresobjektet eller därmed vidtaga någon sådan åtgärd att uthyrarens äganderätt därtill äventyras. Icke heller får hyresmannen utan skriftligt medgivande från uthyraren förflytta hyresobjektet från driftstället eller till annan helt eller delvis överlåta eller i andra hand upplåta sina rättigheter och skyldigheter enligt detta avtal.

– – – – – – – – – – – – – – – – – – –

14. Uthyraren äger rätt att omedelbart uppsäga avtalet och att låta återtaga hyresobjekt, om hyresmannen

a) dröjer att erlägga hyra utöver tolv dagar efter förfallodag eller annan tillkommande ersättning utöver trettio dagar efter avtalsenlig anfordran, i vilket fall jämväl, oavsett om uppsägning kommer till stånd, ränta utgår med en procent per månad från resp förfallodag till betalning sker;

b) inställer sina betalningar, inleder ackordsförhandlingar, träder i likvidation, blir försatt i konkurs eller eljest skäligen måste antagas vara på obestånd utan att omedelbart efter uthyrarens anfordran successivt ställa säkerhet för sex månadshyror;

c) vanvårdar hyresobjektet, underlåter att tillhandahålla hyresobjekt för besiktning eller vidtager åtgärd som avses i punkt 3 ovan; eller

d) eljest åsidosätter bestämmelserna i detta avtal med tillhörande Allmänna Leasingvillkor.

Om av hyresmannen vid avtalets ingående lämnade uppgifter om sina ekonomiska förhållanden är oriktiga eller om inhämtade upplysningar om hyresmannen föranleder uthyraren att enligt sina rutiner kräva säkerhet för avtalets fullföljande, må uthyraren uppskjuta leveransen och hyrestidens början till dess att sådan skäligen godtagbar säkerhet lämnats.

15. Om detta avtal skulle upphöra före den avtalade hyrestidens utgång, skall om annat icke gäller enligt dessa bestämmelser,

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

uthyraren äga rätt till ersättning för hyresförlust uppgående till tre fjärdedelar av det sammanlagda beloppet av återstående hyror under hyrestiden, dock minst ett belopp svarande mot sex månadshyror.

- -

Den 23 januari 1974 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked:

Beträffande den under punkt (i) i ansökningen ställda frågan finner nämnden, att ersättning som sökandebolaget uppbär enligt punkt 15 i åberopat leasingavtal, då avtalet upphör före den avtalade hyrestidens utgång, icke avser vederlag för tillhandahållande av skattepliktig vara eller tjänst. På grund härav förklarar nämnden att bolaget icke är skattskyldigt till mervärdeskatt för sådan ersättning.

Beträffande härefter den under punkt (ii) framställda frågan finner nämnden förhandsbesked icke böra meddelas och avvisar därför ansökningen i denna del.

En ledamot var skiljaktig och anförde:

> Jag finner i punkt 15 omförmäld ersättning vara att jämställa med vederlag för tillhandahållande av skattepliktig vara eller tjänst, för vilken ersättning bolaget är skattskyldigt till mervärdeskatt.
>
> Beträffande den under punkt (ii) framställda frågan är jag ense med övriga ledamöter.

I besvär hos regeringsrätten yrkade allmänna ombudet, att ersättning enligt punkten 15 i leasingavtalet måtte förklaras utgöra för bolaget till mervärdeskatt skattepliktig omsättning.

I dom den 27 juni 1974 beslöt regeringsrätten att ej göra ändring i förhandsbeskedet.

Ett regeringsråd var skiljaktigt och anförde:

> Överklagade förhandsbeskedet bör enligt min mening såvitt nu är i fråga ha följande ändrade lydelse: Ersättning för hyresförlust får anses utgöra del av vederlaget för tillhandahållande av skattepliktig vara eller tjänst, för vilken ersättning bolaget är skattskyldigt till mervärdeskatt.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Meddelanden från Riksskatteverket
Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin
Serie II ang. indirekt skatt
Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Im Indirekt skatt – mervärdeskatt

Fråga om hotellrörelse skulle anses bedriven i kommission

RSV Im 1974:32

Tryckt den
20 februari 1975

Ett aktiebolag, som drev hotellrörelse, anförde i framställning om förhandsbesked om mervärdeskatt bl a:

> Undertecknat bolag driver sedan länge – – – – hotellverksamhet i egna fastigheter. Vi har nu för avsikt att i egenskap av förvaltare bedriva hotell- och serveringsrörelse för utomstående hotellägares räkning. – – – –
>
> De tilltänkta hotellägande uppdragsgivarna uppför, inreder och utrustar de fastigheter i vilka verksamheten skall bedrivas.
>
> Vi åtar oss i eget namn men för uppdragsgivares räkning bedriva *dels* rumsuthyrning för vilken hotellförordningen är tillämplig, *dels* serveringsrörelse.
>
> Vår fråga är om skattskyldighet enligt punkt 3 av anvisningarna till § 2 mervärdeskatteförordningen åvilar oss för
> A. Rumsuthyrning i hotellverksamhet
> B. Serveringsrörelse
>
> Vi önskar vidare besked huruvida vi vid redovisningen av skatt äger rätt till avdrag för ingående skatt med f n 9 procent av det belopp som vi efter avdrag för vår förvaltarprovision har att redovisa till vår uppdragsgivare. Till förtydligande av ansökningen bifogas utkast till ett tilltänkt avtal om förvaltaruppdrag för räkning.

Det vid ansökningen bifogade utkastet till avtal avsåg ett avtal mellan ett aktiebolag, kallat "A", och sökandebolaget, kallat "Förvaltaren". Utkastet hade i nedan angivna delar följande lydelse:

> AVTAL
>
> A avser att uppföra ett hotell i X-stad. Hotellbyggnaden omfattar ett antal hotellrum, taverna och restaurant, konferensrum, – – – – köks- och förrådsutrymmen.
>
> Den fastighet på vilken hotellbyggnaden uppföres äges av kom-

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

munen, som upplåtit nyttjanderätten till tomten till A.

Tomten kommer att disponeras för hotellbyggnad, asfalterade körbanor och parkeringsplatser m. m.

Hotellets funktionella planering och tekniska utrustning har utarbetats i samråd mellan A och Förvaltaren.

§ 1 A uppdrar härmed åt Förvaltaren att för A:s räkning driva hotell- och restaurantrörelsen mot följande årsarvode:

A tillgodoför Förvaltaren en provision som motsvarar 90 % på omsättning exkl. mervärdeskatt.

– –

§ 2 Förvaltaren skall varje kvartal för A redovisa omfattningen av försäljningen – – – –.

§ 3 A utfäster sig att utföra hotellet i enlighet med godkända ritningar och byggnadsbeskrivningar.

§ 4 Förvaltaren åtar sig att tillse att såväl hotell som restaurantlokalerna hålles i drift utan avbrott året runt – – – –.

§ 5 A skall ombesörja och bekosta löpande byggnadsunderhåll på anläggningen och den fastighetsmaskinella utrustningen, inklusive nödvändiga kompressorer för ekonomilokalernas frysutrymmen.

§ 6 Förvaltaren skall inom ramen för sitt arvode anskaffa och bekosta sådan för verksamheten nödvändig utrustning såsom t. ex. linne, glas, porslin, bestick, TV-apparater, kassaapparater och kontorsmaskiner. All av Förvaltaren anskaffad utrustning skall förbli Förvaltarens egendom.

Förvaltaren skall vidare under avtalstiden inom ramen för sitt arvode ombesörja och bekosta underhåll och ersättningsanskaffning av möbler, gardiner, mattor, köksutrustning och annan utrustning, vilket allt skall vara A:s egendom.

§ 7 A skall hålla fastigheten jämte A:s utrustning försäkrad till betryggande belopp.

§ 8 Förvaltaren skall inom ramen för sitt arvode ombesörja och bekosta premier för alla för driften nödvändiga försäkringar, inklusive ansvarsförsäkring, som icke skall ombesörjas av A enligt § 7 ovan.

Förvaltaren skall vidare inom ramen för sitt arvode sköta hotell- och restaurantrörelsens bokföring enligt de principer som gäller inom branschen och i samband med kvartalsredovisningen lämna A underlag för kontroll av förvaltarens arvodesberäkning.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

§ 9 A skall anskaffa de tillstånd från olika myndigheter, som erfordras för service- och hotellverksamheten inom hotellet, varvid Förvaltaren skall lämna erforderligt bistånd.

Om erforderliga tillstånd icke erhålles eller om lämnat tillstånd återkallas och sådan omständighet beror på förhållanden, varöver Förvaltaren eller av denne anställd icke kunnat råda, äger Förvaltaren uppsäga detta avtal till omedelbart upphörande utan ersättningsskyldighet.

§ 10 Detta avtal gäller i första hand 10 år från den dag anläggningen färdigställts och är klar att tas i bruk (tillträdesdagen), under förutsättning att hotellbyggandet genomförs enligt föreliggande planer. Skulle nyss sagda förutsättning brista förfaller avtalet utan ersättningsskyldighet för någondera parten.

A och Förvaltaren skall på tillträdesdagen skriftligen bekräfta att tillträde ägt rum.

Förvaltaren äger rätt till förlängning av avtalet med 5 år utöver nämnda 10-årsperiod under förutsättning att Förvaltaren lämnar A meddelande därom i god tid före förfallodagen.

§ 11 A äger rätt att på annan överlåta sina rättigheter och skyldigheter enligt detta avtal.

Förvaltaren äger ej rätt att på annan överlåta sina rättigheter och skyldigheter enligt detta avtal utan A:s skriftliga medgivande.

Den 1 mars 1974 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked:

Nämnden finner att sökandebolagets tilltänkta omsättning av tjänster som avser rumsuthyrning i hotellrörelse och servering icke kan anses ske för annans räkning. Nämnden finner därför vidare att sökandebolaget icke i egenskap av ombud kan anses omsätta nämnda tjänster i den tilltänkta verksamheten. På grund av det anförda förklarar nämnden, att såvitt gäller sökandebolagets skattskyldighet till mervärdeskatt punkt 3 av anvisningarna till 2 § förordningen om mervärdeskatt icke äger tillämpning.

Vad angår frågan huruvida sökandebolaget vid redovisningen av skatt äger rätt till avdrag för viss ingående skatt finner nämnden förhandsbesked icke böra meddelas och avvisar därför ansökningen i denna del.

I besvär yrkade bolaget att regeringsrätten skulle uttala att bolaget drev ifrågavarande rörelse som kommissionär åt A och att därigenom skattskyldighet åvilade bolaget enligt punkt 3 av anvisningarna till 2 § mervärdeskatteförordningen för rumsuthyrning och för serveringsrörelse. – För den händelse att regeringsrätten svarade jakande i dessa hänseenden hemställde bolaget om besked även i den av nämnden obesvarade frågan huruvida bolaget ägde rätt till avdrag för mervärdeskatten på det belopp som bolaget

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

efter avdrag för sin förvaltarprovision hade att redovisa till sin uppdragsgivare.

I dom den 12 augusti 1974 beslöt regeringsrätten att ej göra ändring i riksskatteverkets förhandsbesked.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Meddelanden från Riksskatteverket
Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-10430 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin
Serie II ang. indirekt skatt
Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Im = Indirekt skatt — mervärdeskatt

Fråga vid vilken tidpunkt kooperativ förening ägde avdra mervärdeskatt som belöpte på återbäring

(Jämför RSV Dt 1974:22)

RSV Im 1974:33

Tryckt den
20 februari 1975

I framställning från Konsumentföreningen Kronoberg ekonomisk förening[1] om förhandsbesked angående mervärdeskatt anfördes bl a:

> Regeringsrättens dom[2] avser inkomsttaxeringen och innebär att det momsvärde som sammanhänger med återbäring, bonus eller annan i efterhand lämnad rabatt, skall beaktas och beskattas så snart underlaget för beräkning föreligger i bokföringen. När det gäller bonus, återbäring och annan i efterhand lämnad rabatt i mervärdeskattehänseende har däremot kontantprincipen gällt för tidpunkten för detta avdrag. Olika tidpunkter i dessa sammanhang synes emellertid vara otillfredsställande ur rättssäkerhetssynpunkt. Vi avser därför att även i mervärdeskattehänseende tillämpa den princip som regeringsrätten genom sin dom givit uttryck för. Detta innebär att vi i mervärdeskatteredovisningen för vårt verksamhetsårs sista period, genom avdrag kommer att taga hänsyn till momsvärdet av den återbäring vi framgent skall utge. Liksom vid inkomsttaxeringen kommer under efterföljande år justering av beräknat belopp att ske med hänsyn till vad som faktiskt åtgått.
>
> Vi frågar därför om icke tidigare praxis beträffande tidpunkten för återbäringsavdrag i mervärdeskattehänseende måste ändras på nyss beskrivet sätt på grund av regeringsrättens dom den 20 juni 1973 beträffande inkomsttaxeringen och att vi därför har att, på sätt som ovan beskrivits, minska vår utgående mervärdeskatt för verksamhetsårets sista period med ett belopp motsvarande beräknad återbärings momsvärde.

I ärendet upplystes att sökandeföreningen tillämpade den s k faktureringsmetoden vid redovisning av mervärdeskatt.

Den 23 januari 1974 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked:

---

[1] Publicerat med föreningens medgivande.

[2] Avser regeringsrättens dom den 20 juni 1973 i det i ovan nämnda meddelande (Dt 1974:22) återgivna ärendet angående framställning om förhandsbesked.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

RSV Im 1974:33

Avdragsrätt enligt 15 § fjärde stycket förordningen om mervärdeskatt kan, oavsett vilken redovisningsmetod den skattskyldige tillämpar, icke anses föreligga före den tidpunkt då återbäring utgivits. Återbäring kan icke anses ha utgivits förrän den faktiskt utbetalats eller i den skattskyldiges räkenskaper tillgodoförts viss mottagare. I sökandeföreningens framställning avsedd återbäring blir icke utgiven förrän efter utgången av det verksamhetsår till vilket den till grund för återbäringen liggande omsättningen hänför sig. Nämnden förklarar därför att föreningen icke är berättigad att i redovisning som hänför sig till detta verksamhetsår göra avdrag för mervärdeskatt som belöper på återbäringen.

I besvär hos regeringsrätten fullföljde föreningen sin talan.

I dom den 3 september 1974 beslöt regeringsrätten att ej göra ändring i förhandsbeskedet.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Meddelanden från Riksskatteverket

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

Serie I ang. direkt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Dt = Direkt skatt – taxering

Nr 13 1974 – Årg. 4

Innehållsförteckning och sakregister 1974[1]

RSV Dt
1974:61

Tryckt den
11 mars 1975

Innehållsförteckning

1. Angående vissa för allmänheten avsedda deklarationsblanketter m m för 1974 års taxering.
2. Avdrag för ökade levnadskostnader vid tjänsteresa i enskild tjänst samt normalbelopp för kalenderåret 1974.
3. Procentsatser för värdeminskningsavdrag beträffande jordbruksbyggnader.
4. Beskattningsfrågor i samband med överlåtelse av aktie i Almqvist & Wiksell Aktiebolag till Esselte Aktiebolag (apportemission).
5. Uppgifter om effektiv förräntning på aktier i börsnoterade aktiebolag m fl till ledning för aktievärdering vid 1974 års taxering.
6. Angående den kapitaliseringsprocent, som vid 1974 års taxering bör tillämpas vid värdering av icke börsnoterade aktier vid beräkning av skattepliktig förmögenhet.
7. Normalavdrag vid beskattning av ersättning för vård i enskilt hem vid omhändertagande enligt barnavårdslagen.
8. Uttalande angående beräkning av värdet av förmån av fri lunch avseende kalenderåret 1974.
9. Extra avdrag för väsentligen nedsatt skatteförmåga för folkpensionärer m m.
10. Genomsnittspris på djur och återanskaffningskostnad för inventarier vid beräkning av inkomst av jordbruksfastighet enligt bokföringsmässiga grunder.
11. Avdrag för ökade levnadskostnader vid tjänsteresa i enskild tjänst, såvitt avser tjänsteresor till utlandet.
12. Normalavdrag för vårdgivare i s k kontrollerad familjevård.
13. Normalavdrag vid beskattning av ersättning för vård i enskilt hem av psykiskt utvecklingsstörda, rörelsehindrade och hörselskadade.
14. Avdrag för framtida garantiutgifter.
15. Beskattningsfrågor i samband med överlåtelse av aktier i Utvecklingsaktiebolaget Tulwe till Beijerinvest Aktiebolag (apportemission).
16. Anstånd med att lämna självdeklaration.
17. Tidpunkten för beskattning av à-contouttag m m från aktiebolag.
18. Angående vissa för taxeringsarbetet avsedda blanketter m m för 1974 års taxering.

[1] Angivna siffror avser den löpande nummerbeteckningen för resp meddelande; siffran 1 avser RSV Dt 1974:1 osv.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

19. Skattetillägg och förseningsavgift vid 1974 års taxering.
20. Beskattningsfrågor i samband med överlåtelse av aktie i Sponsor Aktiebolag till Beijerinvest Aktiebolag (apportemission).
21. Realisationsvinstberäkning. Fråga om gemensam realisationsvinstberäkning skulle ske vid försäljning genom ett köpekontrakt av två särskilt för sig taxerade fastigheter. Tillika fråga om rätt till s k fast tillägg för bostadsbyggnad för det fall att efter försäljningen större delen av egendomen återköptes.
22. Fråga om kooperativ förenings rätt till avdrag vid inkomsttaxeringen för beslutad återbäring skulle påverkas av att föreningen vid redovisning av utgående mervärdeskatt fick avdraga belopp motsvarande den del av tidigare redovisad sådan skatt som belöpte på lämnad återbäring.
23. Beskattningsfrågor i samband med överlåtelse av aktier i ICA Hakon Aktiebolag, ICA Eol Aktiebolag och ICA Essve Aktiebolag till ICA Aktiebolag (apportemission).
24. Avdrag för framtida garantiutgifter.
25. Angående vissa för allmänheten avsedda deklarationsblanketter för 1975 års allmänna fastighetstaxering.
26. Angående vissa för taxeringsarbetet avsedda blanketter m m för 1974 års taxering.
27. Värdering av icke börsnoterade aktier vid beräkning av skattepliktig förmögenhet.
28. Omräkningstal vid realisationsvinstbeskattning av fastighet.
29. Angående fastställande av lägsta vitesbelopp vid allmän fastighetstaxering 1975.
30. Procentsatser för värdeminskningsavdrag beträffande rörelsebyggnader.
31. Fråga huruvida kostnad för projektering av ett linerbruk utgjorde driftkostnad, även om bruket ej uppfördes.
32. Kostnad för tandoperation.
33. Rätt beskattningsår vid aktieförsäljning, när köpeskillingen skulle utgå dels med ett till sin storlek känt belopp att erläggas kontant på överlåtelsedagen, dels med ett till sin storlek okänt belopp som kunde fastställas och skulle erläggas först under tredje året efter överlåtelsen.
34. I tidigare tjänst uppburen och beskattad lön måste återbetalas. Fråga om rätt till avdrag för gjorda återbetalningar vid taxering för beskattningsår varunder återbetalning sker.
35. En person har förvärvat vissa fastigheter på grund av ett testamentariskt förordnande om rätt att köpa fastigheterna. Fråga – vid beräkning av realisationsvinst vid försäljning av fastigheterna – om fastigheterna förvärvats genom köp eller testamente.
36. Fråga huruvida jordbruksfastighet kunde anses ha använts i rörelse i den mening, som avses i 2 § förordningen (1967:752) om avdrag vid inkomsttaxeringen för avsättning till fond för återanskaffning av fastighet.
37. På jordbruksfastighet belägna torp har intill år 1970 tillsammans med

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

jordbruksfastigheten bildat en taxeringsenhet men fr o m år 1970 taxerats var för sig. Fråga vid tillämpning av reglerna om realisationsvinstbeskattning huruvida vid försäljning av sådant torp rätt till s k 3 000-kronorsavdrag förelåg för tid före år 1970.

38. Fråga huruvida köpeskilling vid försäljning av fastigheter, som bekommits genom arv och som ingått i en av arvlåtaren bedriven jordstyckningsrörelse, för arvtagaren utgjorde intäkt av rörelse.
39. Fråga om tillämpning av den s k treårsregeln i punkt 1 andra stycket av anvisningarna till 53 § KL.
40. Ett aktiebolag drev verksamhet avseende såväl handel med bilar som uthyrning av bilar (s k leasing). Fråga bl a huruvida de för leasingverksamheten avsedda bilarna utgjorde lagertillgångar eller inventarier.
41. Fråga om skattskyldighet för radhussamfällighet.
42. Fråga vid avyttring av byggnadstomter om rätt förelåg att, med stöd av punkt 5 av övergångsbestämmelserna till lagen (1967:748) om ändring i KL, få avyttringarna behandlade enligt de äldre bestämmelserna angående beskattning av jordstyckningsrörelse.
43. Fråga huruvida periodiska utbetalningar utgått på grund av sådan bindande förpliktelse, som avses i övergångsbestämmelserna till lagen (1973:1113) om ändring i KL.
44. Beskattning av vissa naturaförmåner.
45. Avdrag för representation och liknande ändamål.
46. Uttalande angående beräkning av värdet av förmån av fri lunch avseende kalenderåret 1975.
47. Anvisningar angående beräkning av värdet av förmån av subventionerad lunch avseende kalenderåret 1975.
48. Avdrag för kostnad för resor med bil mellan bostad och arbetsplats.
49. Genomsnittspris på djur och återanskaffningskostnad för inventarier vid beräkning av inkomst av jordbruksfastighet enligt bokföringsmässiga grunder.
50. Värdering av förmån av fri bil vid inkomst av tjänst.
51. Procentsatser för värdeminskningsavdrag beträffande jordbruksbyggnader.
52. Avisering om ändrad preliminärskattekod för sjömän.
53. Normalavdrag vid beskattning av ersättning för vård i enskilt hem vid omhändertagande enligt barnavårdslagen.
54. Normalavdrag vid beskattning av ersättning för vård i enskilt hem av psykiskt utvecklingsstörda, rörelsehindrade och hörselskadade.
55. Normalavdrag för vårdgivare i s k kontrollerad familjevård.
56. Angående vissa för taxeringsarbetet avsedda blanketter m m för 1975 års allmänna fastighetstaxering.
57. Extra avdrag för väsentligen nedsatt skatteförmåga för folkpensionärer m m.
58. Anvisningar angående avdrag för ökade levnadskostnader för yrkesfiskare.
59. Anvisningar angående beskattning av förmån av fri kollektiv gruppsjukförsäkring.
60. Anvisningar angående den vinstmultiplikator och den kapitaliserings-

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

procent, som vid 1975 års taxering bör tillämpas vid värdering av icke börsnoterade aktier vid beräkning av skattepliktig förmögenhet.

61. Innehållsförteckning och sakregister 1974.

Sakregister

À-contouttag

tidpunkten för beskattning av – m m från aktiebolag 17

Aktie

beskattningsfrågor i samband med överlåtelse av – i Almqvist & Wiksell Aktiebolag till Esselte Aktiebolag (apportemission) 4

uppgifter om effektiv förräntning på – r i börsnoterade aktiebolag m fl till ledning för – värdering vid 1974 års taxering .. 5

angående den kapitaliseringsprocent, som vid 1974 års taxering bör tillämpas vid värdering av icke börsnoterade – r vid beräkning av skattepliktig förmögenhet 6

beskattningsfrågor i samband med överlåtelse av – r i Utvecklingsaktiebolaget Tulwe till Beijerinvest Aktiebolag (apportemission) 15

beskattningsfrågor i samband med överlåtelse av – i Sponsor Aktiebolag till Beijerinvest Aktiebolag (apportemission) 20

beskattningsfrågor i samband med överlåtelse av – r i ICA Hakon Aktiebolag, ICA Eol Aktiebolag och ICA Essve Aktiebolag till ICA Aktiebolag (apportemission) 23

värdering av icke börsnoterade – r vid beräkning av skattepliktig förmögenhet 27

rätt beskattningsår vid – försäljning, när köpeskillingen skulle utgå dels med ett till sin storlek känt belopp att erläggas kontant på överlåtelsedagen, dels med ett till sin storlek okänt belopp som kunde fastställas och skulle erläggas först under tredje året efter överlåtelsen 33

anvisningar angående den vinstmultiplikator och den kapitaliseringsprocent, som vid 1975 års taxering bör tillämpas vid värdering av icke börsnoterade – r vid beräkning av skattepliktig förmögenhet 60

Anstånd

– med att lämna självdeklaration 16

Arv

fråga huruvida köpeskilling vid försäljning av fastigheter, som bekommits genom – och som ingått i en av arvlåtaren bedriven jordstyckningsrörelse, för arvtagaren utgjorde intäkt av rörelse ... 38

Beskattad lön

i tidigare tjänst uppburen och – måste återbetalas. Fråga om rätt till avdrag för gjorda återbetalningar vid taxering för beskattningsår varunder återbetalning sker 34

Blanketter

angående vissa för taxeringsarbetet avsedda – m m för 1974 års

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

taxering 18,26
angående vissa för taxeringsarbetet avsedda – m m för 1975 års allmänna fastighetstaxering 56
Bil
ett aktiebolag drev verksamhet avseende såväl handel med – ar som uthyrning av – ar (s k leasing). Fråga bl a huruvida de för leasingverksamheten avsedda bilarna utgjorde lagertillgångar eller inventarier 40
avdrag för kostnad för resor med – mellan bostad och arbetsplats 48
värdering av förmån av fri – vid inkomst av tjänst 50
Bindande förpliktelse
fråga huruvida periodiska utbetalningar utgått på grund av sådan –, som avses i övergångsbestämmelserna till lagen (1973:1113) om ändring i KL 43
Deklarationsblanketter
angående vissa för allmänheten avsedda – m m för 1974 års taxering 1
angående vissa för allmänheten avsedda – för 1975 års allmänna fastighetstaxering 25
Djur
genomsnittspris på – och återanskaffningskostnad för inventarier vid beräkning av inkomst av jordbruksfastighet enligt bokföringsmässiga grunder 10,49
Driftkostnad
fråga huruvida kostnad för projektering av ett linerbruk utgjorde –, även om bruket ej uppfördes 31
Effektiv förräntning
uppgifter om – på aktier i börsnoterade aktiebolag m fl till ledning för aktievärdering vid 1974 års taxering 5
Enskilt hem
normalavdrag vid beskattning av ersättning för vård i – vid omhändertagande enligt barnavårdslagen 7,53
normalavdrag vid beskattning av ersättning för vård i – av psykiskt utvecklingsstörda, rörelsehindrade och hörselskadade . . . 13,54
Extra avdrag
– för väsentligen nedsatt skatteförmåga för folkpensionärer m m 9,57
Fastighet
realisationsvinstberäkning. Fråga om gemensam realisationsvinstberäkning skulle ske vid försäljning genom ett köpekontrakt av två särskilt för sig taxerade – er. Tillika fråga om rätt till s k fast tillägg för bostadsbyggnad för det fall att efter försäljningen större delen av egendomen återköptes 21
omräkningstal vid realisationsvinstbeskattning av – 28
en person har förvärvat vissa – er på grund av ett testamentariskt förordnande om rätt att köpa fastigheterna. Fråga – vid beräkning av realisationsvinst vid försäljning av fastigheterna – om fastigheterna förvärvats genom köp eller testamente 35

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

fråga huruvida jordbruksfastighet kunde anses ha använts i rörelse i den mening, som avses i 2 § förordningen (1967:752) om avdrag vid inkomsttaxeringen för avsättning till fond för återanskaffning av – 36
fråga huruvida köpeskilling vid försäljning av – er, som bekommits genom arv och som ingått i en av arvlåtaren bedriven jordstyckningsrörelse, för arvtagaren utgjorde intäkt av rörelse . . . 38

Fastighetstaxering
angående vissa för allmänheten avsedda deklarationsblanketter för 1975 års allmänna – 25
angående fastställande av lägsta vitesbelopp vid allmän – 1975 . 29
angående vissa för taxeringsarbetet avsedda blanketter m m för 1975 års allmänna – 56

Folkpensionärer
extra avdrag för väsentligen nedsatt skatteförmåga för – m m . . 9,57

Förmån
uttalande angående beräkning av värdet av – av fri lunch avseende kalenderåret 1974 8
beskattning av vissa natura – er 44
uttalande angående beräkning av värdet av – av fri lunch avseende kalenderåret 1975 46
anvisningar angående beräkning av värdet av – av subventionerad lunch avseende kalenderåret 1975 47
värdering av – av fri bil vid inkomst av tjänst 50
anvisningar angående beskattning av – av fri kollektiv gruppsjukförsäkring 59

Förseningsavgift
skattetillägg och – vid 1974 års taxering 19

Garantiutgifter
avdrag för framtida – 14,24

Inventarier
genomsnittspris på djur och återanskaffningskostnad för – vid beräkning av inkomst av jordbruksfastighet enligt bokföringsmässiga grunder 10,49
ett aktiebolag drev verksamhet avseende såväl handel med bilar som uthyrning av bilar (s k leasing). Fråga bl a huruvida de för leasingverksamheten avsedda bilarna utgjorde lagertillgångar eller – 40

Jordbruksfastighet
genomsnittspris på djur och återanskaffningskostnad för inventarier vid beräkning av inkomst av – enligt bokföringsmässiga grunder 10,49
fråga huruvida – kunde anses ha använts i rörelse i den mening, som avses i 2 § förordningen (1967:752) om avdrag vid inkomsttaxeringen för avsättning till fond för återanskaffning av fastighet . 36
på – belägna torp har intill år 1970 tillsammans med jordbruksfastigheten bildat en taxeringsenhet men fr o m år 1970 taxerats var för sig. Fråga vid tillämpning av reglerna om realisationsvinstbeskattning huruvida vid försäljning av sådant torp rätt till s k

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

3 000-kronorsavdrag förelåg för tid före år 1970 37
Jordbruksbyggnader
procentsatser för värdeminskningsavdrag beträffande – 3,51
Jordstyckningsrörelse
fråga huruvida köpeskilling vid försäljning av fastigheter, som bekommits genom arv och som ingått i en av arvlåtaren bedriven –, för arvtagaren utgjorde intäkt av rörelse 38
fråga vid avyttring av byggnadstomter om rätt förelåg att, med stöd av punkt 5 av övergångsbestämmelserna till lagen (1967:748) om ändring i KL, få avyttringarna behandlade enligt de äldre bestämmelserna angående beskattning av – 42
Kapitaliseringsprocent
angående den –, som vid 1974 års taxering bör tillämpas vid värdering av icke börsnoterade aktier vid beräkning av skattepliktig förmögenhet 6
anvisningar angående den vinstmultiplikator och den –, som vid 1975 års taxering bör tillämpas vid värdering av icke börsnoterade aktier vid beräkning av skattepliktig förmögenhet 60
Kollektiv gruppsjukförsäkring
anvisningar angående beskattning av förmån av fri – 59
Kontrollerad familjevård
normalavdrag för vårdgivare i s k – 12,55
Kooperativ förening
fråga om –s rätt till avdrag vid inkomsttaxeringen för beslutad återbäring skulle påverkas av att föreningen vid redovisning av utgående mervärdeskatt fick avdraga belopp motsvarande den del av tidigare redovisad sådan skatt som belöpte på lämnad återbäring 22
Leasing
ett aktiebolag drev verksamhet avseende såväl handel med bilar som uthyrning av bilar (s k –). Fråga bl a huruvida de för leasingsverksamheten avsedda bilarna utgjorde lagertillgångar eller inventarier 40
Levnadskostnader
avdrag för ökade – vid tjänsteresa i enskild tjänst samt normalbelopp för kalenderåret 1974 2
avdrag för ökade – vid tjänsteresa i enskild tjänst, såvitt avser tjänsteresor till utlandet 11
anvisningar angående avdrag för ökade – för yrkesfiskare 58
Lunch
uttalande angående beräkning av värdet av förmån av fri – avseende kalenderåret 1974 8
uttalande angående beräkning av värdet av förmån av fri – avseende kalenderåret 1975 46
anvisningar angående beräkning av värdet av förmån av subventionerad – avseende kalenderåret 1975 47
Naturaförmåner
beskattning av vissa – 44

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Normalavdrag
– vid beskattning av ersättning för vård i enskilt hem vid omhändertagande enligt barnavårdslagen 7,53
– för vårdgivare i s k kontrollerad familjevård 12,55
– vid beskattning av ersättning för vård i enskilt hem av psykiskt utvecklingsstörda, rörelsehindrade och hörselskadade 13,54
Normalbelopp
avdrag för ökade levnadskostnader vid tjänsteresa i enskild tjänst samt – för kalenderåret 1974 2
Omräkningstal
– vid realisationsvinstbeskattning av fastighet 28
Periodiska utbetalningar
fråga huruvida – utgått på grund av sådan bindande förpliktelse, som avses i övergångsbestämmelserna till lagen (1973: 1113) om ändring i KL 43
Projektering
fråga huruvida kostnad för – av ett linerbruk utgjorde driftkostnad, även om bruket ej uppfördes 31
Radhussamfällighet
fråga om skattskyldighet för – 41
Realisationsvinst
– beräkning. Fråga om gemensam realisationsvinstberäkning skulle ske vid försäljning genom ett köpekontrakt av två särskilt för sig taxerade fastigheter. Tillika fråga om rätt till s k fast tillägg för bostadsbyggnad för det fall att efter försäljningen större delen av egendomen återköptes 21
omräkningstal vid – beskattning av fastighet 28
en person har förvärvat vissa fastigheter på grund av ett testamentariskt förordnande om rätt att köpa fastigheterna. Fråga – vid beräkning av – vid försäljning av fastigheterna – om fastigheterna förvärvats genom köp eller testamente 35
på jordbruksfastighet belägna torp har intill år 1970 tillsammans med jordbruksfastigheten bildat en taxeringsenhet men fr o m år 1970 taxerats var för sig. Fråga vid tillämpning av reglerna om – beskattning huruvida vid försäljning av sådant torp rätt till s k 3 000-kronorsavdrag förelåg för tid före år 1970 37
Representation
avdrag för – och liknande ändamål 45
Resor
avdrag för kostnad för – med bil mellan bostad och arbetsplats 48
Rätt beskattningsår
– vid aktieförsäljning, när köpeskillingen skulle utgå dels med ett till sin storlek känt belopp att erläggas kontant på överlåtelsedagen, dels med ett till sin storlek okänt belopp som kunde fastställas och skulle erläggas först under tredje året efter överlåtelsen 33
Rörelsebyggnader
procentsatser för värdeminskningsavdrag beträffande – 30

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Självdeklaration
anstånd med att lämna – 16
Sjömän
avisering om ändrad preliminärskattekod för – 52
Skattetillägg
– och förseningsavgift vid 1974 års taxering 19
Tandoperation
kostnad för – 32
Testamente
en person har förvärvat vissa fastigheter på grund av ett testamentariskt förordnande om rätt att köpa fastigheterna. Fråga – vid beräkning av realisationsvinst vid försäljning av fastigheterna – om fastigheterna förvärvats genom köp eller – 35
Tjänsteresa
avdrag för ökade levnadskostnader vid – i enskild tjänst samt normalbelopp för kalenderåret 1974 2
avdrag för ökade levnadskostnader vid – i enskild tjänst, såvitt avser tjänsteresor till utlandet 11
Torp
på jordbruksfastighet belägna – har intill år 1970 tillsammans med jordbruksfastigheten bildat en taxeringsenhet men fr o m år 1970 taxerats var för sig. Fråga vid tillämpning av reglerna om realisationsvinstbeskattning huruvida vid försäljning av sådant torp rätt till s k 3 000-kronorsavdrag förelåg för tid före år 1970 37
Treårsregeln
fråga om tillämpning av den s k – i punkt 1 andra stycket av anvisningarna till 53 § KL 39
Utlandet
avdrag för ökade levnadskostnader vid tjänsteresa i enskild tjänst, såvitt avser tjänsteresor till – 11
Vinstmultiplikator
anvisningar angående den – och den kapitaliseringsprocent, som vid 1975 års taxering bör tillämpas vid värdering av icke börsnoterade aktier vid beräkning av skattepliktig förmögenhet 60
Vitesbelopp
angående fastställande av lägsta – vid allmän fastighetstaxering 1975 29
Vård
normalavdrag vid beskattning av ersättning för – i enskilt hem vid omhändertagande enligt barnavårdslagen 7,53
normalavdrag för – givare i s k kontrollerad familjevård 12,55
normalavdrag vid beskattning av ersättning för – i enskilt hem av psykiskt utvecklingsstörda, rörelsehindrade och hörselskadade . . 13,54
Värdeminskningsavdrag
procentsatser för – beträffande jordbruksbyggnader 3,51
procentsatser för – beträffande rörelsebyggnader 30
Yrkesfiskare
anvisningar angående avdrag för ökade levnadskostnader för – . 58

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

RSV Dt 1974:61 **Återbetalning**
i tidigare tjänst uppburen och beskattad lön måste återbetalas. Fråga om rätt till avdrag för gjorda återbetalningar vid taxering för beskattningsår varunder – sker 34
Återbäring
fråga om kooperativ förenings rätt till avdrag vid inkomsttaxeringen för beslutad – skulle påverkas av att föreningen vid redovisning av utgående mervärdeskatt fick avdraga belopp motsvarande den del av tidigare redovisad sådan skatt som belöpte på lämnad återbäring 22

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Meddelanden från Riksskatteverket

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

Serie I ang. direkt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Dt = Direkt skatt – taxering **Nr 3 1975 – Årg. 5**

Angående vissa för taxeringsarbetet avsedda blanketter m m för 1975 års taxering

RSV Dt 1975:9

Tryckt den 17 mars 1975

RSV har fastställt följande formulär till blanketter för inkomst- och förmögenhetstaxering m m. Asterisk vid utgåvenumret innebär att tidigare utgåva får användas.

Benämning och användning	RSV nr	Utgåva	Anmärkning
Riksskatteverkets anvisningar angående extra avdrag för nedsatt skatteförmåga för folkpensionärer, m m	3220	4	–
Hjälptabell vid beräkning av avdrag för kostnad för resor med bil mellan bostad och arbetsplats	3221	5	–
Hjälptabell för beräkning av reducerat grundavdrag (48 § 2 mom första, andra och sista stycket kommunalskattelagen)	3222	1	–
Anvisningar för taxeringsnämnd. 1975 års taxering. Redovisning av taxeringsnämndens beslut m m; A-längdens skattskyldiga	3223	4	–
Anvisningar för taxeringsnämnd. 1975 års taxering. Redovisning av taxeringsnämndens beslut m m; B- och C-längdernas skattskyldiga	3227	4	–
Meddelande om obligatorisk övergång till bokföringsmässig redovisning av inkomst av jordbruksfastighet vid 1976 års taxering	3230	3	–
Taxeringsavi	3248	4	–
Deklarationsnummerförteckning A	3258	2	–
Deklarationsnummerförteckning B	3259	2	–
Rekvisition av taxeringsavi	3264	1	–
Förteckning över anmälda avregistreringar	3265	1	Nytryck har ej skett
Förteckning över adressändringar	3266	1	Nytryck har ej skett
Hänvisningsblad	3267	1	–
Förteckning över fördelning av taxerad inkomst mellan kommuner respektive beskattningsbar inkomst inom kommun	3268	2	–

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Benämning och användning	RSV nr	Utgåva	Anmärkning
Protokoll. Inkomst- och förmögenhetstaxering	3291	3	–
Närvarolista	3292	2	–
Förfrågan – inkomst av tjänst	3350	1	Omtryckt
Förfrågan – resor med bil mellan bostad och arbetsplats	3351	1	Omtryckt
Förfrågan – bilkostnader etc	3352	1	Omtryckt
Förfrågan – skulder och skuldräntor	3353	1	Omtryckt
Förfrågan – värde av bostadsförmån	3354	1	Nytryck har ej skett
Förfrågan – lokalkostnader i rörelse	3355	1	Nytryck har ej skett
Förfrågan – försåld rörelse	3356	1	Omtryckt
Förfrågan – underhållsbidrag	3357	1	Omtryckt
Förfrågan – periodiskt understöd till person bosatt i utlandet	3358	1	Omtryckt
Förfrågan – avdrag för nedsatt skatteförmåga	3359	1	Omtryckt
Påminnelse	3360	1	Omtryckt
Förfrågan – bosättningsförhållande m m	3361	1	Nytt formulär
Anmaning att avge självdeklaration (för taxeringsnämndsordförande) /Erinran om deklarationsskyldighet	3501/ 3525	2	–
Anmaning att avge självdeklaration (för taxeringsnämndsordförande och taxeringsintendent)	3502	3*	Nytryck har ej skett
Anmaning att fullständiga självdeklaration (för taxeringsnämndsordförande och taxeringsintendent)	3503	2*	Nytryck har ej skett
Anmaning att fullständiga självdeklaration (för taxeringskonsulent)	3505	1	Nytryck har ej skett
Anhållan om räkenskapshandlingar (för taxeringsintendent, taxeringsnämndsordförande, taxeringsassistent och taxeringskonsulent)	3506	2*	Omtryckt
Anmaning att avlämna räkenskapshandlingar (för taxeringsintendent och taxeringsnämndsordförande)	3507	2*	Nytryck har ej skett
Anmaning att förete kontrakt m fl handlingar (för taxeringsintendent, taxeringsnämndsordförande och taxeringskonsulent)	3508	2	Omtryckt
Anhållan om vissa uppgifter (för taxeringsintendent, taxeringsnämndsordförande, taxeringsassistent och taxeringskonsulent)	3509	2*	Omtryckt
Anmaning att avlämna kontrolluppgifter (för taxeringsnämndsordförande och taxeringsintendent)	3510	2	Omtryckt
Anmaning att lämna vissa uppgifter (för taxeringsnämndsordförande och taxeringsintendent)	3512	2*	Nytryck har ej skett

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Benämning och användning	RSV nr	Utgåva	Anmärkning
Anmaning att lämna vissa uppgifter (för taxeringskonsulent)	3514	1	Nytryck har ej skett
Bevis om mottagande av deklaration	3515	2*	Nytryck har ej skett
Underrättelse om ifrågasatt och slutlig avvikelse från självdeklaration	3516	4*	–
Blankett för skriftväxling	3517	1	Omtryckt
Underrättelse om påförd taxering	3518	3*	–
Bevis om ingivande av deklaration	3519	1	Omtryckt
Underrättelse till stiftelse (69 § 2 mom taxeringslagen)	3520	1	Omtryckt
Underrättelse till annan taxeringsnämnd om inte utnyttjade avdrag m m	3521/ 3527	2*/3	Omtryckt
Underrättelse till annan taxeringsnämnd om verkställt avdrag	3522	2*	Omtryckt
Underrättelse till annan taxeringsnämnd om verkställd taxering	3523	3*	Omtryckt
Erinran om deklarationsskyldighet	3524	1	Nytryck har ej skett
Erinran om deklarationsskyldighet/ Anmaning att avge självdeklaration	3525/ 3501	2	
Meddelande om ifrågasatt rättelse enligt kontrolluppgift	3528	2*	Omtryckt
Uppgifter för sambeskattning	3529	2*	Omtryckt
Förfrågan om debiterad kommunalskatt m m	3530	1	Omtryckt
Kallelse till sammanträde	3531	2*	–
Skönstaxering av inkomst och förmögenhet	3532	3	Jfr RSV 3562
Anstånd med avlämnande av självdeklaration – Beslut	3534	2	Omtryckt
Anmälan till åklagare	3535	1	Nytryck har ej skett
Omslag för handlingar av betydelse för kommande års taxering	3536	1	Omtryckt
Meddelande om s k kontantberäkning	3537	4	–
Uppgifter för beräkning av gemensam beskattningsbar förmögenhet	3538	2	–
Uppgift om avyttring av fastighet	3539	1	Omtryckt
Uppgift om förvärv av fastighet	3540	1	Omtryckt
Uppgift om taxeringsvärde	3541	2	Omtryckt
Förfrågan – gemensamt barn/ Svar – gemensamt barn	3542	1	Nytryck har ej skett
Rekvisition/Uttagningslapp (ADB)	3547	2*	Omtryckt
Skogsliggare enligt 57 § 1 mom taxeringskungörelsen	3548	1	Omtryckt

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Benämning och användning	RSV nr	Utgåva	Anmärkning
Förteckning över skattskyldiga som skall sambeskattas med make (el med make likställd person) i annat taxeringsdistrikt, men beträffande vilka fullständiga uppgifter inte förelegat för tillämpning av bestämmelserna angående sambeskattning	3549	1	Omtryckt
Förteckning enligt förordningen (1954:40) om särskild investeringsfond för avyttrat fartyg	3550	2	Nytryck har ej skett
Meddelande om förslag till aktievärde	3551	1	Nytt formulär
Aktiebolagskort (utskiftningsskatt)	3552	1	Omtryckt
Namnlista för aktiebolag vars aktier värderats hos länsstyrelsen	3553	1	Upphört formulär
Uppgift för aktievärdering	3554	3	–
Registerkort enligt 28 § förordningen (1955:256) om investeringsfonder för konjunkturutjämning	3555	1	Omtryckt
Uppskovsliggare enligt 57 § 1 mom taxeringskungörelsen	3556	1	Nytryck har ej skett
Förfrågan om preliminär A-skatt	3557	1	Omtryckt
Underrättelse om avdrag för väsentligen nedsatt skatteförmåga	3558	3*	–
Underrättelse om påföring av förseningsavgift/skattetillägg	3559a–d	4	–
Ansökan om anstånd med avlämnande av självdeklaration. Ansökan och beslut	3561	3	Stamsats
Skönstaxering av inkomst och förmögenhet (ADB)	3562	3	Jfr RSV 3532
Förfrågan hos kronofogdemyndigheten	3563	1	Omtryckt
Uppgift om fordonsinnehav	3564	1	Omtryckt
Påminnelse att lämna uppgifter för aktievärdering	3567	1	Nytt formulär
Förteckning över insättningsskyldiga till investeringskonto för skog	3568	1	Nytt formulär
Blankettförteckning 1975	3699	4	–

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin

Serie I ang. direkt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Dt = Direkt skatt – taxering

Fråga om aktiebolags rätt till avdrag för kostnad för tjänstepensionsförsäkring för bolagets verkställande direktör, tillika ägare av samtliga aktier i bolaget

RSV Dt 1975:13

Tryckt den 17 mars 1975

I ärende angående framställning om förhandsbesked anfördes:

Undertecknat företag, AB X, får härmed anhålla om förhandsbesked i nedan angivna frågor.

Bolagets aktiekapital uppgår till 30 000 kr fördelat på 300 aktier å nom. 100 kr per styck. Samtliga aktier äges av Direktör Y, som är född 1921.

Bolaget, som bildades 1955, har förutom annan verksamhet, vissa uppdrag för fartyg ägda av partrederier. F. n. uppgår antalet fartyg till 3 st. Antalet fartyg (rederier) för vilka bolaget eller Y har haft uppdrag, har sedan starten växlat mellan 2–6 st.

Dessa fartyg har under tiden 1968–1973 seglat in följande belopp per år (i tkr).

1968		17 695
1969		27 370
1970		27 818
1971		33 564
1972		28 205
1973	ber. c:a	49 600

Antalet anställda är f. n. 8 personer.

Direktör Y har under bolagets hela verksamhetstid varit styrelseledamot och fram till 1970 verkställande direktör. 1973 emigrerade han till USA för att därifrån fortsättningsvis driva rörelse som gagnar AB X:s verksamhetsresultat. Y är stadigvarande bosatt i USA. Under sin VD-tid i AB X har Y:s årliga löneuttag växlat mellan 10 000–82 000 kr beroende på hans inkomster från andra förvärvskällor inom sjöfartsnäringen. Såväl AB X som Y har även inkomster från partrederiandelar. Denna uppdelning av inkomsterna mellan och från olika förvärvskällor är vanlig inom rederinäringen.

Y:s pensionsförhållanden har tidigare icke fått en tillfredsställande lösning. Bolaget och Y har därför överenskommit att reglera desamma.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

För pensionsändamål avser bolaget att under 10 års tid erlägga premierna för en till Y:s förmån tecknad tjänstepensionsförsäkring. Premierna under 10 år uppgår till sammanlagt 3 900 000 kr – den exakta premien kan först angivas efter det att erforderlig hälsoprövning skett. Pensionen skall enligt försäkringsofferten utgå med 15 000 kr per månad från Y:s 55-årsdag och utgå så länge Y lever samt även garantera hans maka viss änkepension.

Tjänstepensionsförsäkringen uppfyller de villkor som Kommunalskattelagen uppställer för avdragsgill pensionsförsäkring. Offert bilägges.

Med hänsyn till variationerna i Y:s direkta löneuttag ur bolaget och tillkommande rörelseinkomster samt dessas relation till pensionens storlek får undertecknat bolag anhålla om förhandsbesked huruvida ovannämnda årspremier är avdragsgilla för bolaget såsom pensionskostnad.

Den till ansökan fogade offerten hade följande lydelse.

Försäkringsförslag

Tjänstepension
för skeppsredare Y och hans maka. Premiebetalare: AB X, - - - -.

Pensionsålder: 55 år

Ålderspension
Livsvarig ålderspension utgår till Y.

Familjepension
Maka tillförsäkras samma pensionsbelopp för sig och barnen därest Y avlider. Pensionen utgår intill 1995.

Förslaget inrymmer emellertid valrätt för änka att i stället för tidsbegränsad pension begära reducerad men livsvarig pension.

Förutsättningar
Y förutsättes styrka god hälsa med två läkarbetyg (- - - - -), samt bilagt s k stora hjärtformulär, inkl arbetsekg och hjärtröntgen med volymbestämning.

Dessa undersökningar har numera verkställts och normala premier har följaktligen beviljats av - - - - -.

Premier
Under åren *1973 t o m 1975:* 669 900 per år och därefter
under åren *1976 t o m 1982:* 267 930 per år.
Sammanlagt uppgår därmed erlagda premier till 3 885 210. Premierna är de normala.

Skattebestämmelser
Årspremierna för tjänstepensionsförsäkring för ex ett företags

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

VD är avdragsgilla i företagets inkomstdeklaration.

Utfallande pensionsbelopp inkomstbeskattas hos pensionsmottagaren.

Försäkringsgivare

Den 26 april 1974 meddelade RSV:s nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked: Nämnden finner att, om sökandebolaget tecknar tjänstepensionsförsäkring i enlighet med den i ansökningen redovisade offerten, bolagets kostnader för försäkringen får anses hänförliga till kostnader för personal, som är eller varit anställd i bolagets rörelse. På grund härav förklarar nämnden, att bolaget vid sina inkomsttaxeringar äger jämlikt 29 § 1 mom första stycket kommunalskattelagen åtnjuta avdrag för nyssnämnda kostnader.

Suppleanten för ordföranden anmälde skiljaktig mening och anförde med instämmande av vederbörande skattedirektör:

> I regel ingriper man i beskattningshänseende inte mot lönesättning för aktieägare i rörelsedrivande fåmansbolag. Beträffande rätt till avdrag för utgiven pension torde denna emellertid inte vara alldeles oberoende av tidigare utgående lön. Detta utesluter dock inte att avdrag kan medges för pension som uppgår till eller överstiger tidigare lön om exempelvis behov förelegat att konsolidera bolagets ställning. Ifrågavarande bolag har i ansökningen bl a uppgett att Y:s årliga löneuttag växlat mellan 10 000–82 000 kronor beroende på hans inkomster från andra förvärvskällor inom sjöfartsnäringen. Med hänsyn härtill och med avseende å övriga omständigheter kan Y:s växlande löneuttag inte anses huvudsakligen ha skett för att konsolidera bolaget.
>
> Det får vidare anses naturligt att säkrande av pension genom försäkring skattemässigt inte får ske i vidare mån än direkt utbetalad pension kan anses avdragsgill. Med hänsyn till omständigheterna i förevarande ärende får försäkringspremierna i den mån de svarar mot en årlig pensionsutbetalning om högst 50 000 kronor anses utgöra avdragsgill kostnad i bolagets rörelse. Till återstående del får premierna anses utgöra förtäckt utdelning till Y. Jag anser att förhandsbesked bort meddelas i enlighet härmed.

I besvär hos regeringsrätten yrkade vederbörande taxeringsintendent ändring i förhandsbeskedet.

I dom den 20 september 1974 beslöt regeringsrätten att ej göra ändring i förhandsbeskedet.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Meddelanden från Riksskatteverket
Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-10430 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin
Serie I ang. direkt skatt
Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Dt = Direkt skatt – taxering

Fråga om värdering av förmån av fri bil

RSV Dt
1975:14

den 9 januari 1975

Tryckt den
8 april 1975

I skrivelse till RSV har AB X bl a hemställt om särskilda anvisningar för värdering av förmån av fri bil i de fall bilen även används för tjänsteuppdrag som kräver särskild utrustning o d.

I de fall den utrustning som sålunda skall medfölja bilen medför att det privata nyttjandet begränsas föreslås särskilda reduceringsschabloner.

RSV får med anledning härav lämna följande upplysningar.

Det skattepliktiga värdet av att få disponera en bil för privat bruk, skall i princip motsvara det sammanlagda beloppet av de kostnader som förmånshavaren besparas genom denna förmån. Detta innebär att värderingen av sådana förmåner får ske med utgångspunkt från en beräkning av de faktiska kostnaderna att äga en motsvarande bil och köra den ett visst antal mil per år.

De värden som anges i RSVs anvisningar (RSV Dt 1974:50) har fastställts med ledning av uppgifter som inhämtats från bl a bilfabrikanter, motorbranschorganisationer och försäkringsföretag.

Anvisningarna tar upp värdet av helt fri bil, dvs förmånshavaren svarar själv inte för några kostnader för bilen.

Om förmånshavaren däremot svarar för en del av kostnaderna skall som regel de i anvisningarna angivna beloppen reduceras med vad förmånshavaren faktiskt erlagt. Yrkande om sådan reducering skall framställas i deklarationen, lämpligen i form av ett synligt redovisat kostnadsavdrag.

Det bör i detta sammanhang påpekas att detta avdrag inte påverkar den skattskyldiges eventuella övriga avdrag. Sålunda skall exempelvis avdraget för resor mellan bostad och arbetsplats beräknas i enlighet med de grunder som gäller för detta avdrag.

Även om anvisningarna i förhållandevis stor utsträckning beaktar de avvikelser som kan förekomma innebär de anvisade värdena en betydande schablonisering. Detta är en konsekvens av kravet på en likformig och rättvis taxering. Anvisningarna bör vidare vara förhållandevis enkla att tillämpa samt vara tillämpbara för en så stor grupp skattskyldiga som möjligt. För att tillgodose dessa krav är det nödvändigt att anvisade schabloner kan omfattas av flertalet skattskyldiga. Denna målsättning kan dock endast uppnås om de anvisade schablonerna endast i undantagsfall skall frångås. För att eliminera risken att vissa skattskyldiga blir för

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

högt taxerade grundas anvisningarna på en förhållandevis försiktig beräkning av de faktiska kostnaderna för bilinnehav. Detta har bl a skett genom en allmän reducering av de fasta kostnaderna för bilinnehavet. Genom denna reducering får man bl a anses ha beaktat skillnaden mellan att äga en bil och att endast disponera en bil. Smärre begränsningar i möjligheterna att disponera bilen för privat bruk får därför anses beaktade genom den försiktiga värderingen.

Anvisningarna innehåller dessutom jämkningsregler för särskilt angivna fall. De förhållanden som anges i anvisningarna är att betrakta som exempel på omständigheter som bör föranleda jämkning. De i tabellen anvisade förmånsvärdena kan därför frångås även i andra fall där förhållandena avsevärt avviker från vad som kan anses normalt.

Sådan jämkning bör dock som tidigare nämnts endast komma ifråga när omständigheterna mera väsentligt skiljer sig från normalfallet.

I anvisningarna nämns exempelvis inte den omständigheten att bilen p g a att den används även för transport av verktyg, utrustning o d (servicevagnar) inte kan utnyttjas i normal omfattning för privat bruk. Detta förhållande bör dock i vissa fall medföra en jämkning av de anvisade värdena. Med hänsyn till den försiktiga värderingen bör en sådan jämkning ske endast om dispositionsrätten är väsentligt begränsad till följd av sådana omständigheter.

Som en förutsättning för jämkning i dessa fall bör förutom att utrustningen, som transporteras med bilen, kräver förhållandevis stort utrymme även gälla att det föreligger betydande svårigheter att lasta ur denna utrustning. Jämkningen bör därför bestämmas med utgångspunkt från omständigheterna i varje enskilt fall. Vid denna bedömning bör särskilt beaktas i vilken utsträckning bilen används för resor mellan bostad och arbetsplats respektive annan privat körning. Likaså bör hänsyn tas till antalet familjemedlemmar.

Om förutsättning för sådan jämkning anses föreligga bör storleken av denna jämkning följaktligen bedömas med ledning av föreliggande omständigheter. Jämkningen bör dock bestämmas oberoende av prisklass och antalet privat körda mil. Jämkning bör däremot inte förekomma om antalet privat körda mil till övervägande del hänför sig till resor mellan bostad och arbetsplats. Ej heller bör jämkning ske enbart av den anledningen att det på bilarna förekommer reklamskyltar, firmanamn och liknande.

Även om AB X för servicebilar har likformig utrustning beror utnyttjandet av bilförmån för privat bruk i så hög grad på innehavarens personliga förhållanden att RSV inte anser att några anvisningar om särskild reducering av bilförmånens värde bör utfärdas. Om reducering skall ske måste det enligt RSVs mening bero på förhållandena i de enskilda fallen. RSV vill som sin mening framhålla att den i skrivelsen föreslagna procentuella reduceringen av förmånsvärdena framstår som alltför stor mot bakgrund av den försiktiga värderingen i anvisningarna.

I de fall omständigheterna ansetts motivera en reducering har enligt vad RSV inhämtat från olika länsstyrelser reducering skett med mellan 400 och 800 kr.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin

Serie I ang. direkt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Dt = Direkt skatt – taxering

Medlemmarna i en bostadsrättsförening avsåg att till föreningen överlåta sina andelar i föreningen för ett pris som motsvarade andelarnas allmänna saluvärde, varefter föreningen i samband med likvidation skulle för visst pris till medlemmarna överlåta det till bostadsrätten hörande radhuset med tomt. Fråga huruvida överlåtelserna kunde anses innebära att utdelning skett från föreningen.

RSV Dt 1975:15

Tryckt den 10 april 1975

I ärende angående framställning om förhandsbesked anfördes bl a:

> Bostadsrättsföreningen X äger en fastighet, vilken består av 54 st radhus, vilka bebos av lika många medlemmar i bostadsrättsföreningen.
>
> Bostadsrättsföreningen X avser att av respektive medlemmar till ett marknadsmässigt värde (kr 47 000:- för varje bostadsrätt) förvärva samtliga 54 bostadsrätter från medlemmarna, vilka därvid utträder som medlemmar i bostadsrättsföreningen. Bostadsrättsföreningen ämnar därefter försälja respektive byggnader med visst markområde till sina f d medlemmar och/eller dem närstående till ett värde som överstiger 1/54 av fastighetens nuvarande taxeringsvärde. Resterande markområde avses ingå i förrättning enl lagen om gemensamhetsanläggningar, varefter föreningen avser att likvidera.
>
> *Fråga 1:* Kan bostadsrättsföreningens förvärv av resp bostadsrätter och efterföljande försäljning av byggnaderna och visst markområde till någon del anses innebära utdelning från bostadsrättsföreningen?
>
> *Fråga 2:* Kan värdet på bostadsrätten fastställas till kronor 47 000:- eller kan det anses att utdelning därigenom erhållits från bostadsrättsföreningen?
>
> *Fråga 3:* Kan ett försäljningspris på envar av de 54 radhusen som överstiger 1/54 av taxeringsvärdet anses vara ett sådant allmänt saluvärde som icke innefattar utdelning från bostadsrättsföreningen?

Den 25 januari 1974 meddelade RSV:s nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked: Nämnden förklarar att, om sökanden till Bostadsrättsföreningen X överlåter sin andel i föreningen för ett pris som

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

motsvarar andelens allmänna saluvärde och föreningen därefter i samband med likvidation till allmänna saluvärdet överlåter det till bostadsrätten hörande radhuset med tomt till sökanden, överlåtelserna icke skall medföra, att skattepliktig inkomst skall anses ha uppkommit för sökanden i vidare mån än som följer av bestämmelserna om beskattning av realisationsvinst.

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

I besvär hos regeringsrätten hemställde vederbörande skattechef om förklaring att – om sökanden jämte övriga medlemmar i föreningen överlät sina andelar till föreningen – transaktionen skulle bedömas såsom påbörjad likvidation av föreningen och vederlag utöver inbetald insats, som sökanden erhöll, beskattas såsom utdelning jämlikt bestämmelserna i 38 § kommunalskattelagen.

I dom den 7 juni 1974 beslöt regeringsrätten att ej göra ändring i förhandsbeskedet.

FALU NYA BOKTRYCKERI AB – Offsetavdelningen 218 75

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Meddelanden från Riksskatteverket

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

Serie I ang. direkt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Dt = Direkt skatt – taxering

Nr 4 1975 – Årg. 5

Fråga bl a huruvida kostnaden för uppförande av en kaj utgjorde sådan kostnad för markanläggning, som avses i punkt 16 av anvisningarna till 29 § KL

RSV Dt 1975:16

Tryckt den
14 april 1975

I ärende angående framställning om förhandsbesked anfördes:

Kockums Mekaniska Verkstads AB[1] har under våren påbörjat uppförandet av en anläggning för bearbetning av fartygsplåt – en s k flakline. I anläggningen skall fartygsplåtarna blästras, rostskyddsmålas, svetsas samman till större enheter och förses med förstyvningar och webbar för att därefter transporteras vidare för sektionsbyggnad eller utrustning inom andra delar av varvsanläggningen.

Den totala investeringen, som kan kostnadsberäknas till cirka 150 mkr, omfattar bl a utfyllnad av cirka 70 000 m^2 av bolagets nuvarande varvsbassäng från ett ungefärligt djup av 7 m till en nivå av cirka 2 m över havet och uppförande av en ca 120 m lång kaj.

Den för utfyllnaden beräknade kostnaden uppgår till ca 8,3 mkr. Utfyllnadsarbetena omfattar rensmuddring av dy och lösa massor, sandinspolning, planering av inspolade sandmassor, ytstabilisering samt anläggande av stenvall mot havet.

Kostnaden för uppförande av 120 m lång kaj, enligt följande beskrivning beräknas uppgå till cirka 2,5 mkr. Arbetena för kajen omfattar två spontlinjer, dels en kajspont, dels en förankringsspont samt utfyllnad med sand mellan dessa. Avståndet mellan spontlinjerna är 20–25 m. Förbindning mellan kaj- och förankringsspont sker genom att dragstag ingjutes i betongbalkar, som löper längs med kaj och förankringsspont. Avståndet mellan stagen är 1,5 m. Då ingjutning av dragstagen är utförd och betongen uppnått erforderlig hållfasthet utfylles med sand ända fram till kajsponten. När sanden har nått upp till färdig höjd renskäres kajsponten till given nivå och vinkeljärn och plattstål monteras på spontkrönet. Pollare gjutes längs kajen och fendrar, kajstegar och räddningskättingar monteras längs kajsponten.

Bolaget anhåller om förhandsbesked i frågan huruvida angivna kostnader för utfyllnadsarbeten på cirka 8,3 mkr är att

[1] Publicerat med bolagets medgivande.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

betrakta som kostnader för sådan markanläggning på fastighet som avses i punkt 16 till anvisningarna av 29 § i kommunalskattelagen, vilka får avskrivas genom årliga värdeminskningsavdrag om fem procent på ett avskrivningsunderlag som utgör tre fjärdedelar av anskaffningsvärdet och att kajen är att betrakta som sådan byggnad som avses i punkt 7 av anvisningarna till 29 § i kommunalskattelagen och därmed i sin helhet kan avskrivas genom årliga värdeminskningsavdrag.

Om utfyllnaden ej skulle vara att betrakta som markanläggning och kajen ej såsom byggnad, önskas RSVs förhandsbesked hur respektive kostnader skall behandlas ur värdeminskningssynpunkt vid taxering till kommunal och statlig inkomstskatt.

Det antecknades att under hand inhämtats följande. Kajen kom att utrustas med, förutom vad som uppgivits i ansökningen, anordningar för uttag av gas, tryckluft och elektricitet. Kajens konstruktion och hållfasthet var så dimensionerad att den vid eventuellt framtida behov kunde utrustas med lyftkranar och räls för dessa. Kajen kom att användas för lossning av material såsom färdiga enheter från underleverantörer samt plåt. Smärre reparationer på fartyg kunde tänkas bli utförda vid kajen. Lossning av fartygen kom att ske med mobila kranar, som fanns inom varvsområdet. Avståndet till närmaste byggnad, som var en lager- och verkstadsbyggnad, var cirka 40 meter.

Den 11 januari 1974 meddelade RSV:s nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked: Nämnden finner, att sökandebolagets kostnader för de med ansökningen avsedda arbetena – omfattande utfyllnad av en varvsbassäng och uppförande av en 120 meter lång kaj – i sin helhet är att hänföra till sådana kostnader för markanläggningar, som avses i punkt 16 av anvisningarna till 29 § kommunalskattelagen. På grund härav förklarar nämnden, att sökandebolaget är berättigat att enligt bestämmelserna i nämnda anvisningspunkt avskriva tre fjärdedelar av kostnaderna för markanläggningarna genom årliga värdeminskningsavdrag under 20 år.

Ordföranden anmälde skiljaktig mening och anförde:

> Ifrågavarande kaj får anses utgöra sådan konstruktion som enligt 1895 års lag angående vad till fast egendom är att hänföra ansågs utgöra byggnad. Vid sådant förhållande bör kajen också vid fastighetstaxering hänföras till byggnad. Den genom 1969 års lagstiftning införda rätten till avdrag för värdeminskning av markanläggningar avsåg inte att rubba tidigare gränsdragning mellan byggnader och markanläggningar. På grund av det anförda anser jag, som i övrigt är ense med majoriteten, att förhandsbeskedet bör ges den utformningen att bolaget förklaras äga rätt till avdrag för värdeminskning av ifrågavarande kaj enligt punkt 7 av anvisningarna till 29 § kommunalskattelagen.

I besvär hos regeringsrätten yrkade bolaget att förhandsbeskedet skulle ändras så att bolaget ägde rätt till avdrag för värdeminskning av

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

ifrågavarande kaj enligt punkt 7 av anvisningarna till 29 § kommunalskattelagen.

I dom den 27 september 1974 beslöt regeringsrätten att ej göra ändring i förhandsbeskedet.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Meddelanden från Riksskatteverket

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

Serie I ang. direkt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Dt = Direkt skatt – taxering

Jubileumskostnad. Som alternativ till en traditionell jubileumsmiddag uppmärksammade ett aktiebolag sin hundraårsdag genom att tillställa sina kunder s k måltidskorgar. Fråga om avdrag för kostnaden härför.

RSV Dt 1975:17

Tryckt den 29 april 1975

I ärende angående framställning om förhandsbesked anfördes:

> Bolaget X,[1] som är ett dotterbolag till Förvaltningsaktiebolaget Y, firar under maj månad innevarande år 100-årsjubileum. Då denna händelse enligt bolagets mening är en betydande milstolpe i företagets historia, kan det jubileum, varom här är fråga, icke förbigås i tysthet.
>
> Planerna hur företagets 100 år skall celebreras har diskuterats under lång tid. Man har varit införstådd med att en festlighet i samband med jubileet icke endast skulle innebära visad erkänsla gentemot bolagets personal och affärsförbindelser, utan även utgöra ett värdefullt led i företagets publicrelationsverksamhet.
>
> Bolaget, som för år 1972 redovisade en omsättning av 153,8 miljoner kronor, har mellan 1 500 och 2 000 större kunder. En inbjudan av dessa till jubileumsfestlighet i – -- -- skulle innebära en betydande kostnad för bolaget. Man fick härvid räkna med att såväl resekostnader som uppehälle för de kunder, som är spridda över större delen av landet, finge bestridas av bolaget.
>
> För att nedbringa förenämnda kostnader har bolaget tänkt sig ett alternativ till en jubileumsmiddag för företagets kunder. Detta skulle vara, att respektive kund tillställdes en måltidskorg, som skulle möjliggöra att kunden på bolagets bekostnad finge njuta en god måltid i sin hemmamiljö och på detta sätt deltaga i festligheterna i samband med bolagets 100-årsjubileum.
>
> Totalkostnaden för ovannämnda måltidskorgar har kalkylerats till cirka 200 000–250 000 kronor, vilket belopp väsentligt skulle understiga vad bolaget eljest blir nödsakat att utgiva, om kunderna skulle sammandragas till – -- – en bestämd dag.
>
> Kostnaden för en på traditionellt sätt anordnad jubileums-

[1] Publicerat med bolagets medgivande.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

middag är ju i huvudsak avdragsgill. Kostnaden för motsvarande måltidskorgar däremot är ju avdragsgill endast om den betraktas som en form av representation. Skulle korgarna anses vara gåva eller uppvaktning, försvinner ju också avdragsrätten.

Det är av väsentlig betydelse för bolaget både ur kostnadssynpunkt och för planeringen av den praktiska sidan av jubileet att få veta, om arrangemanget med måltidskorgar kan betraktas som jämställt med sedvanlig representation. Skulle så inte vara fallet, måste ju bolaget planera för ett mera traditionellt arrangemang, trots den högre kostnaden för detta.

Med stöd av vad ovan anförts, hemställes, att Riksskatteverket i förhandsbesked måtte meddela bolaget, huruvida avdrag för ifrågavarande måltidskorgar kan påräknas.

Under hand upplyste sökandebolaget, *att* jubileet – såsom planerats – firats den 10 maj 1974, *att* samma dag 1 230 korgar distribuerats ut på olika sätt till kunder och vissa större leverantörer inom landet, *att* innehållet i varje korg var beräknat att räcka för fyra personer *samt att* samma dag en jubileumsmiddag för personalen och styrelsen hållits på – – –, vid vilken 230 personer deltagit. Bolaget hade vidare upplyst att kostnaden för innehållet i varje korg kunde beräknas till 150 kronor, vartill kom kostnader för förpackning och transport.

Den 29 maj 1974 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked: Nämnden finner, att sökandebolagets kostnad för ifrågavarande måltidskorgar är att hänföra till utgifter avseende 100-årsjubileum för företaget. Enär kostnaden sålunda haft omedelbart samband med bolagets verksamhet, finner nämnden att den är att hänföra till omkostnad i bolagets rörelse. På grund härav och då ifrågavarande kostnad – med hänsyn till vad i ärendet upplysts – icke varit större än som kan anses skäligt förklarar nämnden, att sökandebolaget är berättigat att vid inkomsttaxeringen åtnjuta avdrag för kostnaden.

I besvär hos regeringsrätten yrkade allmänna ombudet för mellankommunala mål att bolagets kostnader för måltidskorgarna till kunder och leverantörer i samband med bolagets 100-årsjubileum måtte förklaras utgöra en för bolaget icke avdragsgill kostnad och i andra hand att avdrag skulle medges med högst 100 kronor per korg exklusive kostnad för förpackning och transport.

Genom dom den 9 oktober 1974 beslöt regeringsrätten att ej göra ändring i förhandsbeskedet.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin

Serie II ang. indirekt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Im = Indirekt skatt – mervärdeskatt Nr 3 1975 – Årg. 5

Vissa ändringar av mervärdeskattens besluts- och besvärsregler m m

RSV Im
1975:6

Tryckt den
14 april 1975

den 28 januari 1975

I lagen (1974:885) om ändring i förordningen (1968:430) om mervärdeskatt har genomförts vissa ändringar av mervärdeskattens beslutsoch besvärsregler. Den nya regeringsformen har också beaktats i nämnda lag såtillvida att förordningen fr o m den 1 januari 1975 ersatts av lagen om mervärdeskatt (ML).

I det följande sammanfattas och kommenteras de ändrade bestämmelserna i den mån de påverkar de administrativa eller processuella rutinerna för länsstyrelsernas enheter för mervärdeskatt.

Beslutsförfarandet

Enligt ikraftträdandebestämmelserna skall ändringarna i 36 § ML tillämpas redan från och med den 1 december 1974. Det innebär enligt RSVs uppfattning att respittiden för den skattskyldige att begära slutligt beslut skall vara två månader i samtliga de fall sådant beslut inte meddelats före den 1 december 1974. Till följd härav bör i förekommande fall beslut före den 1 december 1974 att inte meddela slutligt beslut med anledning av att respitmånaden om en månad överskridits omprövas med iakttagande av den ändrade bestämmelsen, om de avser preliminära beslut som delgetts under oktober månad 1974.

Den nu införda bestämmelsen att länsstyrelsen, när särskilda skäl föreligger, kan meddela slutligt beslut utan att den skattskyldige begärt det, bör likaså kunna tillämpas i samtliga de fall slutligt beslut inte meddelats eller "automatiskt" förelåg den 1 december 1974. Av förarbetena till lagändringen (prop 1974:169, sid 21 och 37) framgår att särskilda skäl kan anges föreligga t ex "om åberopade omständigheter vid begäran av nytt preliminärt beslut inte föranleder ändring av tidigare meddelat beslut eller leder till mindre långtgående ändring" och vidare "om beslutet inte innebär helt bifall till den skattskyldiges yrkande och det meddelas i anslutning till den tidpunkt då treårsperioden för meddelande av preliminärt beslut löper ut".

Genom den nya bestämmelsen i 36 § tredje stycket ML att "automatiskt" slutligt beslut inte anses föreligga tidigare än två månader efter det att den skattskyldige fått del av nytt preliminärt beslut har den tveksamhet som tidigare rått om skattskyldigs besvärsrätt i vissa fall undan-

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

röjts. (Jmf RSVs uttalande i skrivelse till länsstyrelserna 1971-11-31, dnr 229/71-439, och referat av ett JO-beslut i RSVs skrivelse till länsstyrelserna 1973-11-29, dnr 344/74-431[1]).

Den nya bestämmelsen i 47 §, som medfört att beslutsreglerna för fastställelse av skatt fr o m den 1 januari 1975 blir tillämpliga även på beslut i fråga om befrielse från restavgift, bör enligt RSVs uppfattning föranleda att alla sådana beslut fr o m den 1 januari 1975 bör meddelas i form av preliminära beslut, oavsett vilken redovisningsperiod de avser eller när ansökan om befrielse kommit in till länsstyrelsen. För att besvär skall kunna anföras krävs enligt det nya stadgandet att bestämmelserna i 36 § ML om slutligt beslut iakttas.

Besvärsreglerna

Enligt ikraftträdandebestämmelserna skall besvärsreglerna enligt den nya lydelsen av 51 § ML tillämpas i fråga om beslut som meddelats efter utgången av november 1974. I de fall sådana beslut, som omfattas av de nya bestämmelserna, meddelats med besvärshänvisning enligt tidigare gällande bestämmelser, bör det enligt RSVs uppfattning ankomma på den tidigare besvärsmyndigheten att ta ställning till vilken myndighet som skall pröva besvären. Det bör alltså inte erfordras att länsstyrelsen meddelar nytt beslut med annan besvärshänvisning. Detta bör också gälla besvär som till följd av den nya lydelsen av 47 § ML skall anföras hos länsskatterätt.

Ändringarna i 51 § första stycket ML innebär att talan mot beslut att inte meddela slutligt beslut, beslut om skattskyldighet, redovisningsskyldighet och restavgift skall föras hos länsskatterätt i stället för som tidigare hos regeringen (Kungl Maj:t). I andra stycket av samma paragraf har införts uttryckligt förbud mot besvär i fråga om beslut om skatterevision, registrering och föreläggande av vite. Vidare har enligt paragrafens tredje stycke prövningen av besvär över länsstyrelsens beslut av administrativ karaktär i övrigt förts över från regeringen till RSV.

De beslut om skattskyldighet och redovisningsskyldighet som närmast åsyftas i 51 § första stycket ML är länsstyrelses beslut att inte medge skattskyldighet eller redovisningsskyldighet, oftast med tillämpning av 2 § fjärde stycket resp 6 § andra stycket ML. När det gäller beslut av positiv innebörd kan besvär i vanlig ordning anföras enligt reglerna i 36 §.

De ändrade bestämmelserna i 51 § ML gäller också länstyrelses beslut att påföra restavgift, separat eller i samband med beslut om fastställelse av skatt eller beslut om efterbeskattning. Beslut om påförande av restavgift omfattas alltså inte av de särskilda beslutsregler som gäller för fastställelse av skatt.

Besvärstiden för samtliga besvär, som kan anföras enligt 51 § första stycket är enligt den oförändrade lydelsen av 52 § ML densamma som för slutligt beslut och beslut om efterbeskattning, alltså två månader från det klaganden fått del av det överklagade beslutet.

---

[1] Ej publicerade i RSVs meddelanden.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Förbudet mot besvär över beslut i fråga om registrering motiveras enligt proposition 1974:169, sid 24, av att registreringen närmast har karaktär av en kameral åtgärd utan särskild rättsverkan. Det är därför det bakom registreringsåtgärden liggande beslutet i fråga om skattskyldighet eller redovisningsskyldighet som bör bli besvärsgrundande.

De olika slag av beslut av administrativ karaktär, som enligt 51 § tredje stycket ML kan överklagas genom besvär hos RSV, framgår av nedanstående uppräkning.

Slag av beslut

Förordnande av en delägare i enkelt bolag m m som ensam skattskyldig (3 § 1 st),
redovisningsmetod (4 § 2 st),
gemensam redovisning för flera verksamheter (5 § 1 st),
redovisningsperiod (22 § 2 st),
tid för betalning av skatt (43 § 1 st),
uppdelning av betalning av skatt (43 § 2 st),
anstånd med betalning av skatt (45 § 1 st och 46 §),
återbetalning av skatt (49 § 2 st),
anstånd med att lämna deklaration enligt kungörelsen (1970:150) om anstånd med att lämna deklaration för mervärdeskatt.

Förvaltningslagen är tillämplig på alla beslut av uppräknat slag. Den skattskyldige bör i enlighet med bestämmelserna i denna lag underrättas om innehållet i beslut som inte innebär helt bifall till yrkande i ansökan eller registreringsanmälan. Sådant beslut bör motiveras och förses med besvärshänvisning. RSV kommer att utarbeta formulär till blankett för dessa beslut.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin

Serie II ang. indirekt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Im = Indirekt skatt — mervärdeskatt

Medicinska gaser

RSV Im 1975:7

Tryckt den 20 maj 1975

den 11 februari 1975

I meddelande den 11 januari 1973 (RSV Im 1973:8) har RSV uttalat att mervärdeskatt skall utgå vid försäljning av andningsgas (syrgas, lustgas) i stora tuber till sjukhus.

Socialstyrelsen har numera – med stöd av läkemedelsförordningen (1962:701) – beslutat att förordningen fr o m den 1 november 1974 i sin helhet skall tillämpas på medicinsk gas även om den inte är iordningställd i bruksfärdigt skick.

Till följd av socialstyrelsens beslut uttalar RSV att medicinsk gas – oavsett förpackningens storlek – bör betraktas som läkemedel vid tillämpningen av lagen (1968:430) om mervärdeskatt (ML). För att gas vid leverans till sjukhus skall anses som medicinsk krävs dock att det av beställningen framgår att gasen är avsedd för medicinskt bruk. I enlighet med vad RSV nu uttalat är enligt 8 § 3 ML försäljning till sjukhus av medicinsk gas undantagen från skatteplikt.

Dåvarande riksskattenämnden (RSN) och RSV har i anvisning (RSN II 1969:59) respektive uttalande (RSV Im 1974:2) uttalat vad som vid tillämpningen av 8 § 3 ML är att betrakta som sjukhus.

RSVs meddelande RSV Im 1973:8 *upphör att gälla* fr o m den 1 november 1974.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin

Serie I ang. direkt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Dt = Direkt skatt – taxering

Nr 5 1975 – Årg. 5

Skattetillägg och förseningsavgift vid 1975 års taxering[1]

RSV Dt 1975:18

den 10 april 1975

Tryckt den 3 juni 1975

RSV har den 10 april 1975 beslutat meddela följande föreskrifter angående skattetillägg och förseningsavgift samt påföring av förseningsavgift att tillämpas vid 1975 års taxering.

Skattetillägg

1. Grunder för påföring av skattetillägg

Skattetillägg påförs enligt 116 a § taxeringslagen (TL)

- då skattskyldig i självdeklaration eller annat skriftligt meddelande till ledning för sin taxering lämnat oriktig uppgift (första stycket)
- då avvikelse skett från självdeklaration med stöd av 21 § TL (andra stycket)
- då inkomst eller förmögenhet uppskattats med stöd av 21 § TL på grund av att skattskyldig inte avlämnat självdeklaration (tredje stycket).

Första stycket

Förutsättningar för påföring av skattetillägg enligt detta stycke är

- att den skattskyldige lämnat deklaration eller annat skriftligt meddelande;

> *Kommentar:* Sanktionsformen är tillämplig endast på meddelande som den skattskyldige lämnat själv eller genom legal ställföreträdare. Tillägget påförs endast den skattskyldige. Meddelandet skall ha lämnats till ledning för den skattskyldiges taxering. Meddelanden som lämnas till myndighet för annat ändamål än taxering omfattas inte av bestämmelsen. Skattetillägg påförs ej heller person, som lämnat oriktig uppgift rörande någon annans ekonomiska förhållanden till beskattningsmyndighet, t ex i kontrolluppgift. Detta beivras i särskild ordning.

[1] Jfr RSV Dt 1974:19.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

– att det skriftliga meddelandet innehåller oriktig uppgift;

Kommentar: Härmed förstås inte enbart att den skattskyldige lämnat en oriktig uppgift utan även att han underlåtit att lämna en uppgift, som är av betydelse för att åsätta en riktig taxering. Den oriktiga uppgiften kan bestå i att en intäkt inte redovisats eller redovisats med för lågt belopp eller att en kostnad redovisats med för högt belopp.

Enligt 31 § 1 mom TL bör skattskyldig utöver vad deklarationsformuläret föranleder meddela de upplysningar till ledning för den egna taxeringen, som kan vara av betydelse för att åsätta en riktig taxering. Särskilt i de fall där redovisningen i deklarationsformuläret är summarisk såsom för rörelseidkare är det av vikt att tveksamma frågor som kan ha betydelse för en riktig taxering redovisas öppet. Görs inte detta eller döljs förhållanden i t ex bokföringen finns i princip förutsättningar för skattetillägg.

Skattetillägg skall i princip påföras oberoende av om den oriktiga uppgiften lämnats uppsåtligen eller föranletts av vårdslöshet.

– att avvikelse skett från meddelandet på så sätt att den oriktiga uppgiften inte godtagits;

Kommentar: Ett taxeringsbeslut måste alltid föreligga innan tillägg kan bli aktuellt. Beslutet om skattetillägg grundas på det faktum att avvikelse skett.

– att skatteuttaget skulle ha blivit för lågt om avvikelse inte skett.

Kommentar: Det skall föreligga ett direkt samband mellan den oriktiga uppgiften och skatteuttaget på så sätt att skatten blivit för låg om den oriktiga uppgiften följts. Det bör observeras att skattetillägg kan utgå även när den oriktiga uppgiften inte föranleder beloppsmässig ändring av taxeringen men väl av skatteuttaget, t ex då personer som uppgivit sig ej ha sammanlevt skall taxeras enligt för gifta gällande bestämmelser.

Har t ex gift skattskyldig som inkomst av kapital redovisat totalt 150 kr mot rätteligen 750 kr påförs honom ej skattetillägg eftersom han skall tillgodoföras extra avdrag med 800 kr. Skulle i nämnda exempel kapitalinkomsten uppgå till 2 000 kr påförs honom skattetillägg. Tillägget beräknas dock på 1 200 kr (2 000 minus 800).

I de fall skattskyldig, som utelämnat en intäktspost, gör gällande att han haft en mot intäkten svarande avdragsgill kostnad bör skattetillägget beräknas på nettobeloppet. Om skattskyldig invänder att han haft andra avdragsgilla kostnader som inte hänför sig till den utelämnade intäktsposten och som av förbiseende inte frångragits skall detta inte påverka beräkningen av skattetillägget. Det räcker således inte med att kostnaden hänför sig till samma förvärvskälla utan den skall ha

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

direkt samband med den utelämnade intäktsposten. Om däremot tillägg av en utelämnad intäktspost medför rätt till högre förvärvsavdrag skall till grund för beräkning av skattetillägget läggas nettobeloppet, dvs skillnaden mellan den utelämnade intäkten och det härpå belöpande förvärvsavdraget.

Andra stycket

Kommentar: Detta stycke behandlar frågor om skattetillägg vid "skönsmässig höjning" i de fall deklaration lämnats. Om en skattskyldigs inkomst av viss förvärvskälla till följd av brister i deklaration eller bristfälligt underlag för sådan inte kan tillförlitligen beräknas, utan måste uppskattas på annan grund, skall skattetillägg påföras. Till "skönsmässig höjning" enligt detta stycke hänförs de fall där samtliga intäkter eller kostnader i förvärvskälla i brist på utredning uppskattas enligt 21 § TL.

Tredje stycket

Kommentar: Detta stycke behandlar frågan om skattetillägg när inkomst och förmögenhet har uppskattats utan ledning av självdeklaration eller annat skriftligt meddelande.

Genom lagändring (SFS 1974:298) kan fr o m 1975 års taxering tillägg påföras trots att skattskyldig inte delgivits anmaning att lämna självdeklaration. Detta innebär emellertid inte att skattetillägg skall påföras i samtliga fall där deklaration inte lämnats. Avsikten är att endast den som av ren tredska eller för att dölja sin verkliga ekonomiska situation, försummar sin deklarationsskyldighet skall slutligen drabbas av detta slags tillägg.

Bestämmelserna i 116 a § fjärde stycket TL har utformats så att juridisk person inte skall kunna gå fri från skattetillägg för oriktig uppgift som lämnats av formellt obehörig person. Den som lämnar en uppgift för juridisk persons räkning skall också anses ha haft behörighet att göra detta om det inte av handlingarna uppenbarligen framgår att han saknat behörighet därtill.

2. Grunder för beräkning av skattetillägg

Skattetillägg beräknas enligt 116 a § TL enligt följande.

Första stycket

Skattetillägg utgår med 50 % av den inkomst- eller förmögenhetsskatt som till följd av avvikelse från den oriktiga uppgiften – utöver vad som eljest skulle ha utgått – påförts den skattskyldige, hans make eller vad angår förmögenhetsskatt annan med honom sambeskattad person.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Kommentar: Det skall föreligga ett direkt samband mellan den oriktiga uppgiften och skatteuttaget. Såsom bestämmelsen utformats undgår den skattskyldige tillägg för oriktig uppgift om han, trots att oriktig uppgift konstaterats, åsatts så låg taxering, att beskattningsbar inkomst inte uppkommer. Felaktigheten har då inte påverkat beskattningsresultatet och tillägg skall därför inte utgå. Som framgår här nedan kan dock för makar skattetillägg utgå även i sådant fall.

Har skattskyldig erhållit begränsning av skatt enligt 80–85 %-regeln skall hänsyn tas härtill vid beräkning av skattetillägg.

När det gäller *makar* skall hänsyn tas till bådas skatt för inkomst och förmögenhet. Förhållandet kan vara det att den ene maken redovisar underskott, som den andre maken skall tillgodoräknas. Beräkningen av skattetillägget skall därför grundas på förändringen sammanlagt av makarnas skatt. Motsvarande gäller beräkningen av skattetillägg vid förmögenhetstaxeringen, där även *omyndiga barns* taxering skall beaktas för föräldrarna.

Om den ene maken i sin deklaration inte redovisar inkomster eller redovisar underskott som har betydelse för den andre makens taxering resp debitering utgår skattetillägg även om rättelse av den oriktiga uppgiften inte medför att beskattningsbar inkomst åsätts för uppgiftslämnaren. Den som lämnat den oriktiga uppgiften skall påföras skattetillägg även om någon skatt inte debiteras. Det kan därför förekomma att skattskyldig som redovisat förlust i deklaration eller inte har beskattningsbar inkomst likväl påförs skattetillägg.

Andra stycket

Skattetillägg enligt detta stycke påförs med 50 % av den skatt som till följd av uppskattning – utöver vad som annars skulle ha utgått – påförts den skattskyldige, hans make eller vad angår förmögenhetsskatt annan med honom sambeskattad person utöver skatt på inkomsten eller förmögenheten enligt deklarationen.

Kommentar: Till grund för beräkningen av skattetillägg skall läggas endast skönsmässigt påslag. Innefattar taxeringsbeslut även t ex rättelse av uppenbar felräkning eller nedsättning av yrkat avdrag, som inte grundar sig på uppgift i sak, skall skattetillägget inte påverkas härav.

Tredje stycket

Skattetillägg enligt detta stycke påförs med 50 % av den skatt som till följd av uppskattningen utöver vad som annars skulle ha utgått påförts den skattskyldige, hans make eller vad angår förmögenhetsskatt annan med honom sambeskattad person.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Kommentar: Har skattskyldig inte lämnat deklaration men skriftligen uppgivit att hans inkomst uppgått till visst belopp och godtar taxeringsnämnden denna uppgift, utgår inte något tillägg. Om däremot inkomsten med frångående av det lämnade skriftliga meddelandet ansetts böra uppskattas till högre belopp, påförs tillägg med 50 % av den skatt som tillkommer på grund av uppskattningen.

Beslut om skattetillägg enligt detta stycke skall undanröjas av skatterätten, om deklaration inkommit inom två månader efter det den skattskyldige fått del av beslutet, dock senast innan skatterätten avgjort besvär över beslutet eller taxeringen.

Inkommer deklaration avseende fysisk person före utgången av året efter det då tillägget beslutats, skall skattetillägg av skatterätten bestämmas till 10 % av det tillägg som skulle ha påförts om deklaration inte lämnats, dock till högst 10 000 kr. Gör den skattskyldige sannolikt att han inte fått kännedom om storleken av skattetillägget inom nyss sagda tid, skall nedsättning ske om deklarationen inkommit inom två månader efter det han fått sådan kännedom.

I fråga om skattetillägg som ingår i tillkommande skatt skall nedsättningen dock beräknas endast på belopp som påförts utöver tidigare beslutat tillägg av förevarande slag.

Taxeringsintendenten anmäler till skatterätten när påfört skattetillägg skall reduceras eller när beslut om skattetillägg skall undanröjas.

Kommentar: Skattetillägg som påförts enligt tredje stycket kan beträffande fysiska personer helt eller delvis reduceras. Taxeringsintendenten anmäler dessa fall till skatterätten oberoende av om skattskyldig yrkat nedsättning eller inte. Följande exempel lämnas till ledning för hur och när reducering av skattetillägg bör ske.

Exempel: Skattskyldig inkommer med deklaration först mer än två månader efter det han fått del av beslutet om skattetillägg men före utgången av året efter det då tillägget beslutats. Enligt tredje stycket 116 a § TL kan beslutet om tillägg inte undanröjas utan beslutet kvarstår i princip enligt detta stycke. Om taxeringarna på grund av den inkomna deklarationen sätts ned skall enligt 116 i § TL därav föranledd ändring av avgift beslutas. Skattetillägget skall således omräknas på grundval av den ändrade taxeringen. Härefter får med stöd av jämkningsregeln i 116 a § TL skattetillägget beräknas till 10 % av det omräknade tillägget.

Ändras exemplet på så sätt att taxeringarna blir oförändrade eller bestäms till högre belopp *i enlighet med deklarationen* kan skattetillägget varken höjas eller nedsättas utan endast jämkas till 10 % av det tillägg som ursprungligen bestämdes.

Även skattetillägg som upptagits på debetsedel på tillkommande skatt skall kunna reduceras. Detta blir fallet när t ex

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

påfört tillägg blir höjt genom beslut av skatterätt. I dessa fall bör jämkningen dock beräknas endast på belopp som har tillkommit utöver vad tidigare påförts.

Tillägg som påförts tidigare har i regel den skattskyldige nämligen underrättats om genom debetsedeln på slutlig skatt. Om däremot i tillkommande skatt ingår skattetillägg av nu avsett slag, som inte till någon del påförts förut, bör nedsättningen självfallet beräknas på tilläggets hela belopp.

3. Skattetilläggens inbördes förhållande

Skattetillägg kan utgå på olika grunder. De olika slagen av skattetillägg kan utgå jämsides vid en och samma taxering. Vid skönstaxering utgår skattetillägg på det skönsmässigt tillagda beloppet. Detta hindrar emellertid inte att tillägg också utgår för konstaterad oriktig uppgift av särskilt slag i den deklaration som avser samma taxering. Om t ex skattskyldig inte lämnat deklaration och skönstaxeras, påförs honom skattetillägg enligt 116 a § tredje stycket TL på grund av skönstaxeringen. Lämnar han deklaration först efter utgången av året efter det då tillägget beslutats – här bortses från det fall där den skattskyldige inte fått kännedom om storleken av påfört skattetillägg – kan tillägget inte undanröjas men väl nedsättas om taxeringen sänks. Det kan emellertid inträffa att den avlämnade deklarationen inte godtas utan högre taxering fastställs. På grund av detta kan skattetillägg utgå för oriktig uppgift enligt 116 a § första stycket TL eller, om deklarationen inte kan läggas till grund för taxeringen, enligt paragrafens andra stycke eller enligt såväl första som andra stycket i paragrafen. Skattetillägg kan således i princip utgå enligt alla tre styckena på en gång.

Skattetillägg som tillsammans med eventuell förseningsavgift understiger 100 kr påförs ej.

4. Skattetillägg utgår ej (116 b § TL)

– i den mån avvikelse innebär rättelse av uppenbar felräkning eller misskrivning;

Kommentar: Med uttrycket "uppenbar" förstås sådan felräkning eller misskrivning som direkt framgår av deklarationen eller annat skriftligt meddelande. Felsummeringar och liknande som skett i det material på vilket meddelandet grundas hänförs i princip till oriktig uppgift. Till oriktig uppgift hänförs även felaktiga överföringar från deklarationsunderlag. Avgörande för om felaktigheten skall anses som uppenbar är att den med hänsyn till övrig av skattskyldig lämnad information är så framträdande att den som granskar uppgiften med normal noggrannhet inte kan undgå att upptäcka felaktigheten. Den omständigheten att den korrekta uppgiften framgår av kontrolluppgift, taxeringsavi eller andra handlingar som i och för sig inte ingår i deklarationen men som normalt finns

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

tillgängliga vid granskningen (t ex föregående års deklaration) bör som regel inte medföra befrielse från skattetillägg.

– i den mån avvikelse avser bedömning av yrkande som framställts i skriftligt meddelande, såsom fråga om storleken av yrkat avdrag eller värde av naturaförmån eller tillgång och avvikelse inte gäller uppgift i sak;

Kommentar: Skattetillägg skall inte utgå vid avvikelse som avser bedömning av yrkande, såvitt avvikelsen inte gäller uppgift i sak. Som oriktiga uppgifter anses inte *yrkanden och värderingar.* Oriktig uppgift föreligger däremot om den skattskyldige lämnar felaktig sakuppgift som skall ligga till grund för bedömningen. Har skattskyldig underlåtit att t ex redovisa naturaförmåner i sin deklaration skall i princip skattetillägg påföras, eftersom han förtigit ett sakförhållande. Har han emellertid redovisat naturaförmånen, men värderat den till för lågt belopp, skall skattetillägg i regel ej påföras. Om en värdering är så felaktig att den på ett missvisande sätt karaktäriserar en förmån eller en avdragspost, bör som regel en oriktig uppgift anses föreligga och skattetillägg kunna påföras.

När det gäller att ta ställning till om en oriktig uppgift eller ett oriktigt yrkande föreligger kan de rättsgrundsatser och den rättstillämpning som utbildat sig beträffande eftertaxeringsinstitutet tjäna till vägledning (jfr Taxeringshandbok av W Hermanson, G Sandler, S V Svensson och B Wennberg).

Till ledning för bedömning av om oriktig uppgift eller oriktigt yrkande föreligger anges här följande exempel.

Har i fråga om avdrag för bilresor skattskyldig uppgivit för högt antal dagar eller för lång körsträcka eller underlåtit att uppge ersättning från medresenär utgår skattetillägg. Detta gäller även när avdrag för bilkostnader yrkas men färd skett med allmänna kommunikationsmedel.

Skattetillägg utgår ej när fråga är om uppgiven avdragspost är avdragsgill eller ej. Förmår den skattskyldige inte styrka yrkat avdrag kan förutsättning för skattetillägg föreligga bl a då det är uteslutet att han haft kostnaden i fråga.

Bedömningen av om yrkande eller oriktig uppgift föreligger bör vid 1975 års taxering vara välvillig. I tveksamma fall kan det vara lämpligt att tillämpa regeln "hellre fria än fälla".

– om skattskyldig frivilligt rättat oriktig uppgift.

Kommentar: Frivillig rättelse kan förekomma endast när det gäller oriktig uppgift i deklaration eller annat skriftligt meddelande. Någon generell regel kan inte anges för vad som är frivilligt eller inte frivilligt, utan frågan måste avgöras från fall till fall med hänsynstagande till de särskilda omständigheterna. En frivillig rättelse behöver inte göras av den skattskyldige personligen. Den kan även ske genom ombud.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Frivillig rättelse bör göras skriftligen men kan också ske muntligen.

Har myndigheten begärt upplysningar av den skattskyldige med anknytning till den oriktiga uppgiften torde därefter anmäld rättelse inte kunna anses vara frivilligt gjord. Har skattskyldig blivit tillfrågad i ett avseende (A) och svarar han på detta samtidigt som han lämnar rättelse i ett annat avseende (B) får i regel frivillig rättelse anses föreligga vad avser B om något samband mellan A och B ej föreligger. Rättelse som sker efter det att skattskyldig fått kännedom om att myndighet ämnar vidta t ex bankkontroll eller taxeringsrevision kan som regel inte anses vara frivillig.

5. Befrielsegrunder för skattetillägg

Skattetillägg får helt efterges (116 d § TL) om felaktigheten eller underlåtenheten med hänsyn till den skattskyldiges ålder, sjukdom, bristande erfarenhet eller den oriktiga uppgiftens särskilda beskaffenhet eller därmed jämförlig omständighet är att anse som *ursäktlig,* eller om det belopp som kunde ha undandragits genom felaktigheten eller underlåtenheten är att anse som *ringa.*

RSVs föreskrifter för tillämpningen

6. Ursäktlig förseelse eller underlåtenhet

Ålder

Skattskyldig, som under inkomståret fyllt 67 år eller som uppburit förtidspension, bör – om särskilda omständigheter inte föreligger – utan skriftväxling och särskild prövning befrias från skattetillägg. Som särskild omständighet anses främst att det belopp som enligt bestämmelserna i 116 a § TL grundar skattetillägg är hänförligt till mera betydande inkomst vid sidan om uppburen pension. I sådant fall bör den lokala skattemyndigheten söka utreda om förseelsen är av sådan art att skattetillägg – trots den skattskyldiges ålder – bör påföras. Om frågan inte kan utredas eller myndigheten finner att skattetillägg bör påföras får det ankomma på den skattskyldige att visa att förseelsen eller underlåtenheten har sådant samband med hans ålder att den på grund härav eller av annan anledning kan anses ursäktlig. Samma förfarande bör tillämpas om det av deklarationsmaterialet framgår att den skattskyldige lidit av sjukdom, som kan antas ha påverkat hans förutsättningar att fullgöra deklarationsskyldigheten. Vid 1975 års taxering bör för mera betydande inkomst vid sidan av pension tillämpas en beloppsgräns på 10 000 kr. Detta innebär att skattskyldig, som utöver folkpension och/eller annan pension uppburit inkomst, inte bör påföras skattetillägg om inkomsten uppgått till högst 10 000 kr. Överstiger emellertid inkomsten detta belopp föreligger förutsättningar att påföra skattetillägg. Utelämnad folkpension bör inte leda till att skattetillägg påförs.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Bristande erfarenhet

Skattskyldig, som för första gången fullgör sin deklarationsskyldighet, kan i allmänhet antas ha bristande erfarenhet av deklarationsförfarandet. Denna befrielsegrund är tillämplig inte enbart beträffande skattskyldig, som på grund av sin ungdom eller otillräcklig skolunderbyggnad kan antas brista i kunskap och erfarenhet i fråga om deklarationsförfarandet, utan gäller även när skattskyldig för första gången har att avge självdeklaration. Befrielse från skattetillägg på grund av bristande erfarenhet kan således medges den som i mogen ålder efter lång tids bortovaro trätt in i förvärvslivet och haft inkomst som deklarerats. Samma förhållande gäller t ex om en skattskyldig haft inkomst enbart av tjänst men under beskattningsåret erhållit ny förvärvskälla såsom jordbruksfastighet eller rörelse.

Omyndig skattskyldig med inkomst eller förmögenhet för vilken deklarationsskyldigheten skall fullgöras av förmyndare bör däremot om den skattskyldiges ålder eller bristande erfarenhet åberopas som ursäkt inte befrias från skattetillägg om det belopp som enligt bestämmelserna i 116 a § TL grundar skattetillägg hänför sig till sådan inkomst eller förmögenhet.

Utlänning, som har ingen eller ringa kunskap i svenska språket eller som vistats kort tid i landet kan oftast förutsättas ha bristande erfarenhet av deklarationsförfarandet. Med kort tid avses i detta sammanhang en sammanhängande tidsperiod av två år. Befrielsegrunden bristande erfarenhet bör i detta avseende i regel inte anses föreligga när utlänning skall lämna deklaration för tredje gången. Framgår det emellertid av taxeringsmaterialet att skäl för befrielse föreligger bör skattetillägget efterges utan skriftväxling med den skattskyldige.

Sjukdom

Med sjukdom förstås både fysisk och psykisk sjukdom som kan antas ha menligt påverkat den skattskyldiges förmåga att fullgöra sina skyldigheter. Enbart sjukdom som sådan utgör inte grund för befrielse utan det skall föreligga ett samband mellan sjukdomen och den oriktiga uppgiften resp underlåtenheten. Läkarintyg bör infordras endast om det anses erforderligt för bedömningen.

7. Uppgift av särskild beskaffenhet och därmed jämförlig omständighet

Ursäktligheten bör inte bedömas enbart med hänsyn till den skattskyldiges personliga förhållanden. Det måste också beaktas vilken typ av felaktighet eller försummelse det är fråga om. En besvärlig skatterättslig fråga, t ex om skattskyldighet, bör i detta sammanhang medföra en helt annan bedömning av ursäktligheten än exempelvis ett ej redovisat lönebelopp. Ett självklart krav är emellertid att den skattskyldige skall redovisa inkomster till fulla belopp i deklarationen och att avdrag skall motsvaras av faktiskt havda kostnader av det slag som angivits i deklarationen. Åsidosätter den skattskyldige dessa krav på sanningsplikt

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

bör skattetillägg påföras om inte omständigheter till grund för befrielsen föreligger. Har skattskyldig i sin deklaration redovisat inkomst i enlighet med på kontrolluppgift angivet lönebelopp, som felaktigt angivits för lågt bör skattetillägg ej påföras när fråga är om smärre avvikelser.

En ursäktlig obekantskap med eller missuppfattning av en författningsbestämmelse bör inte medföra att tillägg påförs. Så kan t ex vara fallet med vissa à-contouttag under 1974 som enligt RSVs uttalande den 22 januari 1974 till Svenska Revisorsamfundet skall tas upp till beskattning vid 1975 års taxering. Skattetillägg bör inte påföras den som underlåtit att deklarera sådana ersättningar (t ex sjukpenning vid sjukdom och yrkesskada, föräldrapenning, arbetslöshetsersättning samt kontant arbetsmarknadsstöd) som fr o m 1975 års taxering utgör skattepliktig inkomst för mottagaren.

Skattetillägg bör ej påföras när t ex make deklarerar andre maken tillkommande inkomster om det inte är uppenbart att det skett i syfte att erhålla skattelindring.

I frågor om beslut, som avser tillämpning av avtal för undvikande av dubbelbeskattning, påförs avgift om oriktig uppgift föreligger beträffande storleken av den inkomst och förmögenhet eller den skatt som regleras i avtalet. Det nu sagda gäller även vid tillämpningen av överenskommelse som regeringen träffat med annan stats regering enligt 72 § 2 mom kommunalskattelagen, 20 § 2 mom lagen om statlig inkomstskatt och 20 § 2 mom lagen om statlig förmögenhetsskatt. I den mån regeringen förordnar att inkomst eller förmögenhet inte skall beskattas här i landet får också skattetillägg eller förseningsavgift efterges.

8. Ringa belopp

Understiger det belopp, som till följd av felaktighet eller underlåtenhet undandragits vid inkomsttaxeringen, 1 000 kr eller vid förmögenhetstaxeringen 20 000 kr – utöver skattefritt belopp – bör i regel skattetillägg inte påföras. Vidare bör skattskyldig med låg inkomst inte påföras skattetillägg även om undandragen inkomst skulle något överstiga nämnda belopp. Med låg inkomst avses i detta sammanhang "sammanräknad inkomst" som ej uppgår till 15 000 kr. Skattskyldig med låg inkomst bör inte påföras skattetillägg om det undanhållna beloppet understigit 1 500 kr. Fj heller bör tillägg påföras om undandraget belopp utgör endast en obetydlig del av de totala inkomsterna, dvs om undanhållet belopp understiger 1 % av den taxerade inkomsten, dock högst 10 000 kr.

9. Felaktiga kontrolluppgifter

Ett antal kontrolluppgifter från erkända arbetslöshetskassor har blivit felaktiga. Felaktigheten består däri att innehållen preliminär A-skatt på den skattskyldiges kopia hamnat i rutan för skattepliktig ersättning och skattepliktig ersättning på kontrolluppgiftens tryckta text vilket gör att den skattepliktiga ersättningen i det närmaste är osynlig. Skattskyldig

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

som istället för skattepliktig ersättning redovisat innehållen preliminär skatt bör vid 1975 års taxering inte påföras skattetillägg av denna anledning.

10. "Mjuk" tillämpning

Med hänsyn till att skattetillägg och förseningsavgift var en för vårt land helt ny form av påföljd underströks vid bestämmelsernas tillkomst i såväl propositionen (1971:10) som riksdagen (SkU 16) att bestämmelserna till en början borde få en "mjuk" tillämpning. Detta innebär att befrielsegrunderna vid 1972- 1975 års taxeringar bör tillämpas generöst enligt regeln "hellre fria än fälla". Det kan i tveksamma fall vara lämpligt att låta bero med den skriftväxling som kan ha skett i avgiftsfrågan med den skattskyldige. Denne bör under alla förhållanden underrättas om beslutet.

11. Administrativa avgifter – skattebrott

Det administrativa sanktionssystemet är som inledningsvis nämnts avsett att få till följd en bättre deklarationsmoral. Systemet innebär att den skattskyldige vid mindre allvarliga förseelser undgår polisutredning, åtal och inställelse inför allmän domstol och att de allmänna domstolarna avlastas arbetet med mindre grova fall av överträdelser mot skatteförfattningarna.

Det förhållandet att en skattskyldig påförs skattetillägg eller förseningsavgift utesluter emellertid inte att han kan ställas till ansvar inför allmän domstol för brott mot skattebrottslagen. Skattetillägg kan nämligen utgå vid förseelse som samtidigt kan medföra straff enligt skattebrottslagen. Detta gäller vid allvarligare överträdelser mot skatteförfattningarna.

Förseningsavgift

12. Grunder för påföring och beräkning av förseningsavgift enligt 116 c § TL

Förseningsavgift påförs med *enkel avgift*

- den som underlåtit att lämna självdeklaration, som skall avges utan anmaning eller
- den som lämnat självdeklaration, som skall avges utan anmaning, först efter utgången av den i 34 § 1 mom eller med stöd av 34 § 2 mom TL föreskrivna tiden.

Förseningsavgift påförs med *dubbel avgift*

- den som trots anmaning underlåtit att lämna självdeklaration inom i anmaning föreskriven tid eller
- den som inte inom i anmaning föreskriven tid undertecknar deklarationshandling som han lämnat i rätt tid.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Enkel förseningsavgift påförs annan skattskyldig än aktiebolag med 1 % av den skattskyldiges högsta beskattningsbara inkomst vid taxering för inkomst i kommunen och med 0,3 % av den vid taxeringen fastställda skattepliktiga förmögenheten i den mån den överstiger skattefritt belopp som tillkommer den skattskyldige vid förmögenhetsbeskattningen. Enkel förseningsavgift utgår dock med högst 300 kr vid en och samma taxering. Aktiebolag påförs enkel förseningsavgift med 500 kr.

Dubbel förseningsavgift utgår för annan skattskyldig än aktiebolag med lägst 100 kr och högst 600 kr. För aktiebolag utgår dubbel förseningsavgift med 1 000 kr.

Kommentar: Anmaning att lämna självdeklaration eller att fullständiga i rätt tid avlämnad deklarationshandling med underskrift skall göras skriftligen och bör tillställas skattskyldig i rekommenderat brev med mottagningsbevis. I anmaningen skall utsättas den tid inom vilken deklarationen senast skall vara lämnad eller fullständigad. Har t ex i anmaning angivits att deklaration skall vara inkommen "senast inom åtta dagar efter mottagandet av anmaningen" skall mottagningsdagen inte räknas in i denna tidsfrist. Detta innebär att fristens längd beräknas från och med dagen efter mottagningsdagen.

Har självdeklaration lämnats senast kl 24.00 den dag som utsatts i anmaning anses deklarationen ha inkommit i rätt tid. Detta förhållande måste beaktas när myndigheten ankomststämplar handlingar m m.

Med begreppet "skattepliktig förmögenhet i den mån den överstiger skattefritt belopp" förstås för ensamstående, som ej sambeskattas med annan, beskattningsbar förmögenhet minus 200 000 kr och för sambeskattade, beskattningsbar förmögenhet minus 200 000 kr, proportionerad i förhållande till den skattepliktiga förmögenheten och den totala förmögenheten för de sambeskattade.

Förseningsavgift kan utgå i varje kommun där den skattskyldige haft att lämna deklaration men försummat detta. Avgiften i varje kommun skall beräknas på den högsta beskattningsbara inkomsten vid taxeringen i kommunen. Detta innebär dels att underlaget för förseningsavgiften skall vara den högsta av de beskattningsbara inkomster som ligger till grund för den statliga resp den kommunala beskattningen, dels att om någon av dessa inkomster sedermera höjs eller sänks, en förnyad sådan jämförelse skall göras.

13. Kombination av skattetillägg och förseningsavgift

Förseningsavgift, som inte uppgår till minst 100 kr skall i princip ej påföras. Om skattetillägg och förseningsavgift vid en och samma taxering tillsammans uppgår till minst 100 kr skall emellertid avgift påföras.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Förseningsavgift får efterges helt.

Bestämmelserna om befrielse från skattetillägg gäller i tillämpliga delar även för förseningsavgift.

> *Kommentar:* Befrielsegrunden ålder bör i detta sammanhang tillämpas endast beträffande fall där åldern kan antas ha ett direkt samband med underlåtenheten, dvs åldern som sådan utgör inte grund för befrielse.
>
> Aktiebolag, som bildats efter den 1 juli 1974 och som tillämpar kalenderårsredovisning bör vid 1975 års taxering inte påföras förseningsavgift om bolaget meddelat att räkenskapsåret förlängts. Ej heller bör under år 1974 bildat bolag med brutet räkenskapsår påföras förseningsavgift vid 1975 års taxering om räkenskapsåret går till ända efter den 28 februari under taxeringsåret.

RSVs föreskrifter angående påföring av förseningsavgift

Allmän eller särskild självdeklaration skall lämnas på sätt som anges i 35 § TL. Den omständigheten att självdeklaration lämnats till taxeringsnämndsordförande i annat distrikt än det inom vilket taxering skall äga rum, bör ej leda till att förseningsavgift påförs.

Annan juridisk person än dödsbo och familjestiftelse, som skall åsättas taxering i flera kommuner inom ett län och som är skyldig lämna *allmän* självdeklaration i detta län, skall i förekommande fall påföras förseningsavgift endast i hemortskommunen. Underlag för beräkning av förseningsavgift utgör i sådant fall den högsta beskattningsbara inkomsten i hemortskommunen. Föreligger skyldighet att avlämna endast *särskild* självdeklaration inom ett län påförs förseningsavgift i den kommun i länet, där den högsta beskattningsbara inkomsten tas till beskattning. Avgiften beräknas efter denna inkomst.

RSV föreskriver att bestämmelserna om påföring av förseningsavgift vid 1975 års taxering skall tillämpas så att

> deklarationsskyldig, som enligt 34 § 1 mom TL och på grund av mellankommande helg har anstånd med att lämna självdeklaration till den 17 februari 1975 inte påförs förseningsavgift, om hans deklaration kommit taxeringsmyndighet tillhanda senast den 19 februari 1975;
>
> deklarationsskyldig, som enligt 34 § 1 mom TL och på grund av mellankommande helg har anstånd med att lämna självdeklaration till den 1 april 1975 inte påförs förseningsavgift om hans deklaration kommit taxeringsmyndighet tillhanda senast den 3 april 1975.

Enligt förarbetena skall en eller annan dags försening inte leda till att förseningsavgift påförs. Denna tidsfrist gäller emellertid inte när deklaration kommer in efter tidpunkt som utsatts i anmaning eller beslut om

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

anstånd.

Har gift skattskyldig medgivits anstånd efter ansökan eller har sådan skattskyldig anstånd enligt 34 § 1 mom TL, tillämpas i fråga om påföring av förseningsavgift motsvarande anståndstid beträffande maken och hemmavarande barn under 18 år, även om särskild framställning härom inte gjorts.

Skattskyldig, som inte ansökt om anstånd med att lämna självdeklaration, skall enligt lagstiftningens förarbeten inte påföras förseningsavgift, om skäl att medge anstånd enligt 34 § 2 mom TL kan anses ha förelegat.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Meddelanden från Riksskatteverket

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

Serie II ang. indirekt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Im = Indirekt skatt – mervärdeskatt **Nr 4 1975 – Årg. 5**

Frivilliga inträden[1]

RSV Im
1975:8

Tryckt den
20 maj 1975

den 13 mars 1975

Genom beslut den 27 september, den 8 november och den 20 december 1974 har Kungl Maj:t med stöd av 2 § tredje stycket förordningen (1968:430) om mervärdeskatt (MF)[2] förordnat att E Samuelsson AB, Oskarshamn, fr o m den 1 juli 1974, United Incotrans AB, Göteborg, fr o m den 1 november 1974 respektive Speditions AB Lindström & Co, Göteborg, fr o m den 1 januari 1975 till vidare skall vara skattskyldigt enligt MF inte endast för verksamhet som medför skattskyldighet enligt 2 § första eller andra stycket eller enligt 58 § MF utan även för verksamhet som innebär att ombesörja införsel till landet av skattepliktig vara för uppdragsgivarens räkning, när skattskyldighet enligt 58 § ML åvilar bolaget. Vid tillämpningen av förordnandena skall sådan tjänst anses som skattepliktig. Som utgående skatt enligt 5 § andra stycket MF skall vidare anses på uppdragsgivaren debiterat belopp som svarar mot skatt som bolaget har att erlägga till tullmyndigheten i samband med införsel. Skatt som bolaget erlagt på detta sätt är avdragsgill i speditionsverksamheten enligt 17 § MF.

Genom beslut den 20 februari 1975 har regeringen med stöd av 2 § tredje stycket ML förordnat att Malmros Aviation AB, Malmö-Sturup, fr o m den 1 januari 1975 tills vidare skall vara skattskyldigt för verksamhet som avser passagerarbefordran med luftfartyg i utrikestrafik med eller utan anknytning till Sverige. Därvid skall anses som om skattskyldighet föreligger enligt 2 § andra stycket ML.

---

[1] Samtliga tidigare beslut om frivilligt inträde finns nämnda i meddelandena RSV Im 1974:14 och 1974:26.

[2] Fr o m den 1 januari 1975 lagen (1968:430) om mervärdeskatt (ML).

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Meddelanden från Riksskatteverket

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

Serie I ang. direkt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Dt = Direkt skatt – taxering

Nr 6 1975 – Årg. 5

Mattillverkares uthyrning av heltäckningsmattor. Fråga bl a om de för uthyrning avsedda mattorna utgjorde omsättnings- eller anläggningstillgångar i uthyrarens rörelse samt om hyreskostnaden för mattorna med hänsyn till det sätt på vilket mattorna pålades och övriga omständigheter utgjorde avdragsgill driftkostnad för den som hyrde mattorna

RSV Dt 1975:19

Tryckt den 9 juli 1975

I ärende angående framställning från två aktiebolag om förhandsbesked anfördes:

X AB har av Y AB offererats ca 350 m² heltäckningsmattor att inläggas i X AB:s kontor och utställningslokaler i C kommun.

Offerten innefattar två alternativ, nämligen antingen köp för ett pris av ca 50 kr/m², vartill kommer inläggningskostnad enligt löpande räkning, eller s k leasing under en minimitid av fem år för en kostnad av 15:– kronor per m² och år, därvid i leasing-avtalet ingår gratis inläggning, reparation och rengöring m m av mattorna en gång per år. (Upplysningsvis kan meddelas att enbart rengöringskostnad för heltäckande mattor, inklusive dammsugning, fläckborttagning, rengöring, sköljning och våtsugning kan uppskattas till en kostnad av ca 3:50 kronor per m².)

X AB är intresserat av leasing-alternativet av följande skäl:

Mattorna kan beräknas slitas mycket ojämnt – i korridorer och motsvarande utrymmen torde således mattorna ha en mycket begränsad livslängd och bli i behov av reparationer. I utställningslokalerna kan det vara av värde för X AB, som säljer dörrar och därmed miljöinteriör, att byta mattor i samband med modeväxlingar. Systemet att på kontraktsbasis få mattorna fullständigt rengjorda en gång per år är därjämte en ur administrativ synpunkt tilltalande lösning.

Eftersom mattorna kommer att limmas fast vid underlaget och därmed skatterättsligt kommer att ingå i byggnadsstommen för fastighet, uppkommer frågan huruvida X AB i egenskap av fastighetsägare äger yrka avdrag för leasing-kostnaden. Enligt Jordabalken 2 kap 4 § gäller att mattorna icke är att anse som tillbehör till fast egendom eftersom Y AB städse är bibehållen äganderätten till dessa. Mattorna kommer efter leasing-tidens utgång inte att kunna förvärvas av X AB och leasing-kontraktet kan således ej

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

heller anses vara ett förtäckt avbetalningsköp. Leasing-kontraktet stadgar endast att X AB efter den första leasing-periodens utgång (5 år) äger rätt att fortsatt förhyra mattorna, om X AB så skulle önska, därvid ny hyresavgift skall fastställas mellan kontrahenterna efter besiktning av mattorna.

Enligt leasing-alternativet inlägges, utbytes och borttages mattorna kostnadsfritt för X AB. Det förtjänar påpekas att installation och borttagning av heltäckningsmattor numera har förenklats tack vare nya undersidor i kombination med nya limtyper, som icke blott förenklar dessa procedurer utan även medger att borttagning kan ske utan att underliggande golv skadas.

Mot bakgrunden av vad sålunda anförts hemställes om förhandsbesked i frågan, huruvida hyresbeloppet för heltäckningsmattorna (inkluderande kostnader för installation, reparation, underhåll, rengöring och återtagning) kan anses vara avdragsgill omkostnad för X AB:s rörelse oaktat det X AB är ägare till den fastighet, i vilken mattorna inlägges.

I kompletteringsskrivelse ställde sökandebolagen under antagande att X Aktiebolag var hyresgäst följande frågor:

1. Är fastighetsägaren – som skattemässigt är att anse som ägare till byggnadstillbehör – berättigad att avskriva mattor för vilka han ej erlagt betalning och vilka dessutom civilrättsligt tillhör Y AB?
2. Hur skall Y AB, som alltjämt har mattorna i sitt varulager, skattemässigt behandla dessa:
   a) Verkställa avskrivning som för byggnadsinventarier?
   b) Verkställa avskrivning som för varulager?
3. Skulle hyresgästen, som erlägger leasing-avgifterna, äga yrka avdrag för dessa eller skall han verkställa avskrivning som för byggnadsinventarier?
4. Skall såväl fastighetsägaren, hyresgästen och Y AB samtidigt äga avskriva samma objekt?

Vidare understryks vad tidigare anförts, nämligen att leasing-avgifterna inkluderar kostnader för läggning och löpande underhåll. Skall även dessa delkostnader avskrivas som byggnadsinventarier?

Det hade under hand från sökandebolagens ombud inhämtats att de två byggnaderna vari heltäckningsmattorna numera var inlagda uppfördes på 1920-talet respektive 1950-talet och att det således fanns gamla golvbeläggningar under samtliga heltäckningsmattor.

Den 10 maj 1974 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked: Nämnden finner att, om X Aktiebolag hyr heltäckningsmattor och dessa inläggs på sätt uppgivits, heltäckningsmattorna – oavsett om X Aktiebolag äger eller hyr den fasta egendom vari heltäckningsmattorna in-

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

läggs – i beskattningshänseende icke är att anse som tillbehör till fast egendom. Nämnden förklarar att X Aktiebolag äger rätt till avdrag för hyreskostnaden för heltäckningsmattorna såsom för driftkostnad.

Nämnden finner vidare att de heltäckningsmattor Y Aktiebolag hyr ut eller avser att hyra ut icke utgör omsättningstillgångar i rörelsen. I enlighet härmed förklarar nämnden, att de för uthyrning avsedda heltäckningsmattorna i beskattningshänseende skall behandlas som anläggningstillgångar av inventariekaraktär och att Y Aktiebolag äger göra avskrivningar på anskaffningskostnaden för ifrågavarande tillgångar.

Med hänsyn till vad nämnden ovan förklarat erfordras icke svar på övriga i ansökningen framställda frågor.

I besvär hos regeringsrätten yrkade allmänna ombudet ändring i förhandsbeskedet.

Den 24 oktober 1974 beslöt regeringsrätten följande dom:

Av handlingarna i målet framgår, att under samtliga heltäckningsmattor finns gamla golvbeläggningar, att mattorna pålägges på sådant sätt att de kan borttagas utan att skada dessa golvbeläggningar, att mattorna enligt leasing-avtalet skall borttagas kostnadsfritt av uthyraren när avtalet upphör att gälla samt att den årliga hyreskostnaden inkluderar underhåll och rengöring av mattorna under hyrestiden. Med hänsyn till dessa omständigheter har X Aktiebolag rätt avv avdraga hyreskostnaden för heltäckningsmattorna såsom för driftkostnad.

Det meddelade förhandsbeskedet i vad det avser behandlingen i beskattningshänseende hos Y Aktiebolag av för uthyrning avsedda mattor är så att förstå, att endast de mattor, som uttagits ur bolagets lager för uthyrning på sätt angivits i ansökningen, skall i beskattningshänseende behandlas som anläggningstillgångar av inventariekaraktär.

Med hänsyn till vad sålunda anförts lämnar Kungl Maj:t besvären utan bifall.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Meddelanden från Riksskatteverket

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

Serie I ang. direkt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Dt = Direkt skatt – taxering

Fråga bl a huruvida ägare av annan fastighet ägde rätt att beräkna avdraget för substansminskning vid inkomst av grusutvinning i fastigheten på samma sätt som i inkomstslagen jordbruksfastighet och rörelse

RSV Dt 1975:20

Tryckt den 9 juli 1975

I ärende angående framställning om förhandsbesked anfördes:

Såsom ombud för de skattskyldiga enligt bifogade förteckning får jag härmed hemställa att Riksskatteverket måtte lämna förhandsbesked angående nedan angivna frågor. Det är av synnerlig vikt för de skattskyldiga att erhålla förhandsbesked.

De skattskyldiga är ägare till fastigheten X i ---kommun. Fastigheten är taxerad såsom annan fastighet. De skattskyldiga deklarerar intäkt av fastigheten.

De skattskyldiga har för avsikt att utvinna grus ur fastigheten. I samband med planering av lämplig form för denna verksamhets bedrivande har uppkommit frågan på vilket sätt avdrag för substansminskning vid tillgodogörande av naturtillgången skall beräknas om intäkt av grusutvinningen redovisas till beskattning under förvärvskällan annan fastighet.

Enhetliga bestämmelser angående beräkning av substansminskningsavdraget har nyligen införts beträffande förvärvskällorna jordbruksfastighet och rörelse (punkt 9 av anvisningarna till 22 § kommunalskattelagen resp punkt 8 av anvisningarna till 29 § kommunalskattelagen, SFS 1972:741). I såväl Betänkandet (SOU 1971:78) som Propositionen (Prop 1972:120) betonades att det ej fanns några sakliga skäl att ha skilda regler för beräkningsunderlaget för naturtillgång i de olika förvärvskällor där de kan utnyttjas. Enhetliga regler infördes emellertid endast beträffande rörelse och jordbruksfastighet.

De skattskyldiga önskar svar på följande frågor:

1. Under vilken förvärvskälla skall intäkt av grustäkten redovisas om verksamheten överlåtes åt en exploatör?
2. Under vilken förvärvskälla skall intäkten redovisas om de skattskyldiga driver verksamheten i egen regi?
3. Om intäkten i något av fallen skall redovisas under förvärvskällan annan fastighet, skall i så fall avdrag för substansminsk-

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

ning beräknas på samma sätt som beträffande förvärvskällorna rörelse och jordbruksfastighet?

4. Om avdraget ej får beräknas som beträffande rörelse och jordbruksfastighet, hur skall i så fall avdraget beräknas i förvärvskällan annan fastighet?

Det antecknades att sökandeombudet under hand uppgivit följande. Grustäkten skulle icke upplåtas för all framtid mot engångsersättning utan till att börja med under tre år, varvid ersättning skulle erläggas varje år. Fyndigheten hade av sökandena anlitad sakkunnig uppskattats till omkring 56 000 kubikmeter. Om fyndigheten skulle exploateras i egen regi, kunde det bli aktuellt att anställa närmare ett tiotal personer. Det erfordrades en omfattande maskinell utrustning för att utvinna gruset, vilken sökandena antingen ämnade hyra eller tillsammans med andra intressenter köpa.

Den 14 juni 1974 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked: Nämnden förklarar att, om sökandena upplåter grusfyndigheten till en exploatör på sätt uppgivits i ärendet, ersättningen härför är att hänföra till intäkt av annan fastighet. Nämnden förklarar vidare, att sökandena vid dylik upplåtelse äger att vid beräkning av inkomst av fastigheten erhålla avdrag för den genom grusutvinningen uppkomna värdeminskningen av fyndigheten samt att avdraget skall beräknas med utgångspunkt från den på grusfyndigheten belöpande delen av anskaffningskostnaden för fastigheten. Nämnden förklarar slutligen att, om sökandena i egen regi exploaterar grusfyndigheten under sådana förhållanden som i ärendet angivits, inkomsten av verksamheten är att hänföra till inkomst av rörelse.

I besvär hos regeringsrätten yrkade klagandena att förhandsbeskedet så ändrades att de ägde rätt att beräkna avdraget för substansminskning vid inkomst av grusutvinning i dem tillhörig annan fastighet på samma sätt som i inkomstslagen jordbruksfastighet och rörelse.

I dom den 5 februari beslöt regeringsrätten att ej göra ändring i förhandsbeskedet.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Meddelanden från Riksskatteverket
Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-10430 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin
Serie I ang. direkt skatt
Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Dt = Direkt skatt – taxering

Fråga om behandlingen i avskrivningshänseende av värdevalv i bankfastighet

RSV Dt 1975:21

Tryckt den 9 juli 1975

I ärende angående framställning om förhandsbesked anfördes bl a:

> Undertecknad bank avser att i höst påbörja dels ombyggnad samt dels tillbyggnad av bankens fastighet.
>
> I fastigheten skall bankens filialkontor inrymmas. Tillbyggnaden kommer att innefatta bl a byggnation av s k värdevalv, varvid Kungl Bankinspektionens anvisningar för utformningen kommer att följas. En stor del av kostnaderna för utförandet av värdevalvet kommer att hänföra sig till den speciella konstruktion, som erfordras bl a i form av väggar och tak i armerad betong.
>
> Då ett värdevalv på grund av den allt mer avancerade inbrottstekniken och bankinspektionens därav föranledda skärpning av bestämmelserna för konstruktionen av sådana valv synes böra ha en kortare avskrivningstid än bankbyggnaden i övrigt, hemställes om besked huruvida merkostnaden för valvet får avskrivas enligt de regler som gäller för byggnadsinventarier.

Av i ärendet företedda ritningar framgick bl a, att tillbyggnaden enligt ansökningen avsåg bebyggelse i ett plan med en längd och bredd av omkring 24 meter respektive 10 meter samt att den i förhållande till huvudbyggnaden bortre delen av tillbyggnaden, vilken del omfattade en yta av cirka 100 kvadratmeter, var avsedd för ifrågavarande värdevalv. Vidare framgick av ritningarna, att valvets väggar, golv och tak sammanföll med byggnadsstommen för tillbyggnaden. Av handlingarna i ärendet inhämtades att de beräknade kostnaderna för valvet uppgick till sammanlagt 172 000 kronor, varav 22 000 kronor belöpte på en valvdörr.

Den 9 augusti 1974 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked: Nämnden finner att golv, väggar och tak i ifrågavarande värdevalv får anses hänförliga till byggnadsstommen i den avsedda tillbyggnaden. På grund härav förklarar nämnden att valvet – med undantag av den i ärendet omförmälda valvdörren – i avskrivningshänseende skall behandlas som byggnad. Nämnden förklarar vidare, att nämnda valvdörr i avskrivningshänseende skall behandlas som inventarium.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

I besvär hos regeringsrätten yrkade banken att förhandsbeskedet skulle ändras så, att icke blott dörren utan även värdevalvet i övrigt skulle få avskrivas enligt de regler som gäller för byggnadsinventarier.

I dom den 19 februari 1975 beslöt regeringsrätten att lämna besvären utan bifall.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Meddelanden från Riksskatteverket
Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin
Serie I ang. direkt skatt
Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Dt = Direkt skatt – taxering

Angående formulär för generell avskrivningsplan

den 29 maj 1975

RSV Dt
1975:22

Tryckt den
14 juli 1975

RSV har fastställt formulär för generell avskrivningsplan (RSV 3099, Utgåva 1) för användning av skattskyldiga som vill skriva ut avskrivningsplaner datamaskinellt. I stället för att upprätta avskrivningsplaner på deklarationsblanketterna J 4, J 20, J 21, F 4, R 20 resp R 21 kan detta ske i enlighet med det fastställda formuläret. Härvid skall dock iakttas att formatet på blankett för avskrivningsplan ej får vara större än A4 och i övrigt vara upprättad i enlighet med de uppställningar och med den ledtext som framgår av det fastställda formuläret, dock med undantag för kursiverad text och radraster. På omstående sida finns det fastställda formuläret återgivet i förminskad skala.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Datamaskinell utskrift av avskrivningsplan enligt blankett J4, J20, J21, F4, R20 och R21 kan ske i enlighet med detta formulär.

Utskriftsdatum

AVSKRIVNINGSPLAN

Namn	Personnr/Reg nr	Beskattningsår Kalenderåret	Räkenskapsåret fr o m—t o m	Blankett-beteckning	Dekl.bilaga

Fastighetens officiella beteckning samt kommun där fastigheten är belägen/rörelsen bedrivits	Länsbokstav	Avskrivningsobjekt *(här anges t ex jordbruksbyggnader, rörelsebyggnader)*

Anskaff-ningsår	Avskrivnings-underlag *(t ex 3/4, 1/3)*	andel av anskaffn-värde	Avskriv-nings-procent	T o m året före beskattningsåret		För beskattningsåret		T o m beskattningsåret		Oavskrivet restvärde vid beskattnings-årets utgång	1) Mtrl	Anmärkning
				Årligt avdrag	Primäravdrag	Årligt avdrag	Primäravdrag	Årligt avdrag	Primäravdrag			
												(här anges vad avskrivningsunderlaget avser och hur det beräknats då det första gången tas upp i planen samt hur avskrivnings-procenten beräknats)
Summa			—								—	

1) Material, *(t ex kod för byggnadsmaterialets art)*

RSV 3099 (Utgåva 1)

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin

Serie II ang. indirekt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Im = Indirekt skatt – mervärdeskatt **Nr 5 1975 – Årg. 5**

Fråga huruvida omsättning av frimärken var undantagen från skatteplikt

RSV Im 1975:9

Tryckt den 25 juni 1975

Jfr RSV Im 1974:8

a) Omsättning av s k massvara med post- och brevklipp

I framställning från Rolf Gummesson Aktiebolag[1] om förhandsbesked angående mervärdeskatt anfördes bl a:

> Undertecknat aktiebolag driver sedan många år handel med frimärken, dels genom in- och utförsel, dels inom landet en gros och i detalj. Detaljförsäljningen sker utan öppen butik i huvudsak med leveranser per post. En betydande del av omsättningen gäller s k massvara, däribland främst s k kilovara. Massvara förekommer i handeln dels i förpackningar som iordningställts för butiksförsäljning, dels i andra förpackningar. Vår ansökan avser vår eventuella skattskyldighet för omsättning av frimärken i sådana andra förpackningar och är föranledd av att det ifrågasatts, att dessa vid tillämpningen av 8 § 13 MF skulle jämställas med de förra.
>
> *Massvara* är en sammanfattande benämning på frimärken som säljes efter antal eller vikt i motsats till individuellt, i serier eller i hela samlingar eller delar av samlingar.
>
> När frimärken säljes efter antal, rör det sig i regel om iordningställda förpackningar, sk paketsammanställningar, med angivna mängder olika märken från visst land, viss världsdel eller viss motivkrets såsom fåglar, målningar, olympiader, flygplan osv. Sådana förpackningar är allmänt förekommande i såväl fackhandelsbutikerna som viss annan butikshandel.
>
> –
>
> *Kilovara* betecknar massvara som säljs efter vikt. Undantagsvis kan det härvid röra sig om s k tvättade märken (omkring 2 000 st per hg), men nästan uteslutande är det fråga om s k klipp, dvs frimärken på medföljande, bortklippta delar av kuvert, postala blanketter och liknande (200–300 st per hg).
>
> – – – –
>
> Man skiljer mellan klipp i allmänhet, s k brevklipp, och postklipp, dvs av olika länders postverk för brevhemlighetens

[1] Publicerat med bolagets medgivande.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

bevarande avklippta, frankerade delar av paketavier, postanvisningar, inbetalningskort och liknande, varvid stor förekomst av högvalörer är typisk.

Ehuru i betydligt mindre utsträckning än antalspaket förekommer också post- och brevklipp i butiksförpackningar i såväl fackhandelsbutiker som i annan butikshandel. Typiska är kartonger om 50, 100, 150 upp till 250 gram i prislägen från 10 till 60 kronor.

Den huvudsakliga omsättningen av kilovara sker emellertid inte genom butiker, utan på samlarmarknaden, genom införsel och genom några specialföretag som vårt. Härvid är det normalt fråga om större inköpskvantiteter, från ½ kg, oftast minst ett kg eller mer, ofta i prislägen om flera hundra kronor och aldrig i för butiksförsäljning avsedda förpackningar. Däremot förekommer sådana varor i någon utsträckning även i den öppna fackhandeln, men säkert inte utanför denna. Det sistnämnda kan vi som ledande grossist på detta specialområde konstatera.

Bibehållandet av skatteplikten för "färdigställda förpackningar av frimärken i viss mängd från ett land, med vissa motiv eller liknande" (Mervärdeskatteutredningens delbetänkande Ds Fi 1973:3, sidan 93 överst) tar direkt sikte på att undvika att skapa redovisnings- och kontrolltekniska komplikationer vid detaljförsäljning av frimärken i butiker utanför fackhandeln. Utredningen anför härom:

Enligt de allmänna reglerna betyder detta att rätt till avdrag för ingående skatt inte skulle föreligga för den del av verksamheten som avser frimärksförsäljningen. En uppdelning i såväl omsättnings- som avdragshänseende skulle bli nödvändig för alla dem som driver handel med frimärken. Från redovisnings- och kontrollsynpunkt innebär detta nackdelar.

Utredningen har uppenbart utgått från ett generellt undantag för frimärken och inte föreslagit större inskränkning av detta än vad de här citerade hänsynstagandena ansetts påkalla. Hade man funnit skäl att bibehålla skatteplikten även för massvaruförsäljning i övrigt, skulle inskränkningen av undantaget givetvis ha utformats "dock icke vid omsättning eller införsel i mängdförpackning" eller "i massförpackning". Vi menar att det inte kan vara tillåtligt att sätta likhetstecken mellan en sådan lydelse och den nu i 8 § 13 MF föreliggande.

Vad utredningen åsyftat med "särskild för butikshandel avsedd förpackning" är uppenbart i första hand sådana förpackningar som allmänt förekommer i butiker utanför fackhandeln, i andra hand likvärdiga förpackningar. Hit hör, som utredningen observerat, främst s k antalspaket. Dessutom förekommer i någon utsträckning småpaket med post- och brevklipp.

Bakgrunden till och innebörden av det av utredningen

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

använda uttrycket överensstämmer i huvudsak med "förpackning som har karaktär av butiksvara" i fjärde stycket anvisningarna till 8 §. Liksom i fråga om gasol och karburatorsprit synes en uttrycklig mängdgräns vara påkallad för att avgränsa innebörden i praktiken. En sådan gräns är heller inte svår att dra. Det skulle räcka att fastslå, att s k post- och brevklipp i förpackningar om 500 g eller mer icke anses som butiksvara. Vad beträffar s k antalspaket är dessa, oavsett storleken, typiska butiksvaror, och behov av begränsning synes för detta "bearbetade" material ej föreligga såsom för "råvaran" klipp.

Under hänvisning till det anförda hemställer vi om förhandsbesked av den innebörden, att omsättning av s k post- och brevklipp i förpackningar om minst 500 gram inte medför skattskyldighet för oss enligt mervärdeskatteförordningen.

Den 1 mars 1974 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked:

Nämnden finner att i ansökningen angivna "s k post- och brevklipp i förpackningar om minst 500 gram" skall hänföras till sådan särskild för butiksförsäljning avsedd förpackning, som anges i 8 § 13) förordningen om mervärdeskatt. På grund härav förklarar nämnden att nämnda förpackningar utgör skattepliktiga varor och att bolagets omsättning härav medför skattskyldighet för mervärdeskatt.

Tre ledamöter och den i nämnden närvarande avdelningsdirektören vid RSV var skiljaktiga och anförde:

För att "särskild för butiksförsäljning avsedd förpackning" enligt 8 § 13) förordningen om mervärdeskatt skall kunna anses föreligga måste bl a krävas, att det ifrågakommande slaget av förpackning till betydande del avsättes genom butiksförsäljning. I ansökningen åsyftade förpackningar om minst 500 gram s k post- och brevklipp kan inte anses uppfylla detta krav. Framhållas bör också att den inskränkning i skattefriheten för frimärken varom här är fråga tillkommit för att undanröja nackdelar av praktisk natur som skattefriheten eljest skulle medföra vid försäljning av frimärken i varuhus och på andra ställen utanför fackhandeln. Nu ifrågavarande typ av förpackningar torde praktiskt taget aldrig säljas utanför fackhandeln. Även med hänsyn till bestämmelsens syfte saknas sålunda anledning undantaga dessa förpackningar från den principiella skattefriheten för frimärken. I överensstämmelse med vad sålunda anförts anser vi att nämnden bort förklara att i ansökningen angivna "s k post- och brevklipp i förpackningar om minst 500 gram" icke utgör skattepliktiga varor och att bolagets omsättning härav icke medför skattskyldighet till mervärdeskatt.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

I besvär hos regeringsrätten fullföljde bolaget sin talan.

Den 27 juni 1974 beslöt regeringsrätten följande dom:

Enligt 8 § 13) förordningen om mervärdeskatt undantages från skatteplikt frimärke, dock icke vid omsättning eller införsel i särskild för butiksförsäljning avsedd förpackning. Sökandebolaget har i målet hemställt om förhandsbesked av den innebörden, att omsättning av s k post- och brevklipp i förpackningar om minst 500 gram ej medför skattskyldighet för bolaget enligt förordningen.

Av undantagsbestämmelsens ordalydelse framgår att frågan om en viss vara är att anse såsom en "särskild för butiksförsäljning avsedd förpackning" eller ej icke kan avgöras uteslutande på grundval av förpackningens vikt. Bedömningen bör i stället i första hand grundas på vad man till följd av förpackningens utformning, utstyrsel, på förpackningen förekommande text med mera i detta hänseende kan sluta sig till ha varit avsett vid förpackningens färdigställande. Naturligen kan vikten därvidlag utgöra en av de omständigheter, som blir av betydelse vid bedömningen.

Till följd av vad sålunda anförts förklarar Kungl Maj:t med ändring av överklagade förhandsbeskedet, att detta skall ha den lydelsen, att omsättningen av s k post- och brevklipp i förpackningar om minst 500 gram icke redan på grund av vikten är undantagen från skattskyldighet för bolaget för mervärdeskatt.

b) Postverkets omsättning av s k kilovara

Kungl Poststyrelsen[1] anhöll om förhandsbesked huruvida postverkets försäljning av s k kilovara var undantagen från skatteplikt för mervärdeskatt. I ansökningen anfördes bl a:

> Postverkets försäljning av s k kilovara omfattar årligen omkring 7 000 kg. Försäljningen sker inte i butik utan mot skriftligt anbud på 3 kilo varvid varje anbudsgivare får lämna högst ett anbud. Kilovaran produceras helt i Postverkets regi med material från Postverket tillhöriga adresskort o dyl. Försäljningen sker till övervägande delen till privatpersoner, vad vi förstår för dessas eget bruk.
>
> Leverans sker per postförskott under månaderna juni-september årligen. Förpackningarna är inte utformade för butiksförsäljning med reklam o dyl.
>
> Såvitt vi kan bedöma är Postverkets kilovara därmed av den karaktären att den vid försäljningen bör vara befriad från mervärdeskatt.

I ärendet upplystes även följande. Kilovaran försåldes i anbudsposter omfattande tre stycken ett-kiloskartonger. Kartongerna var av enkel beskaffenhet, förseglade och försedda med påstämpling om innehållet. Utstyrsel av reklamkaraktär saknades.

Den 24 september 1974 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden

[1] Publicerat med styrelsens medgivande.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

följande förhandsbesked:

Nämnden finner att postverket icke kan anses omsätta ifrågakomna s k kilovara i för butiksförsäljning avsedd förpackning. På grund härav förklarar nämnden att postverkets försäljning av sådan kilovara undantages från skatteplikt enligt 8 § 13) förordningen (1968:430) om mervärdeskatt.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Meddelanden från Riksskatteverket

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

Serie II ang. indirekt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Im = Indirekt skatt – mervärdeskatt

Fråga bl a om fullständig sats av byggnadsmaterial, som levererades såväl obearbetat, förarbetat (tillskuret och littrerat) som i form av monteringsfärdiga element, utgjorde leverans av monteringsfärdigt hus

RSV Im
1975:10

Tryckt den
25 juni 1975

Aktiebolaget X anhöll om förhandsbesked angående tillämpningen av 14 § förordningen (1968:430) om mervärdeskatt. I ansökningen anfördes bl a:

A. Leveransbeskrivning

"X-villa" innebär att vi levererar ett komplett materialpaket inkluderande *allt* material inkl. normalt spill i enlighet med ritningar och beskrivningar upprättade av X antingen på basis av X:s typlösningar eller individuellt upprättade bostadslösningar i enlighet med bostadskonsumentens önskemål.

Ytterväggar

Väggarna är uppbyggda av mm-kapade reglar av dimensionen 50x120 mm där varje enskild vägg är littrerad och reglarna i denna buntade och märkta. Ytterväggarna är avpassade att passa exakt till de moduler som användandet av 13 mm gipsskivor i standardformat på insidan av väggen samt på utsidan en asfaltimpregnerad boardskiva ger. Mellan dessa båda skivor och reglarna finns en 120 mm tjock mineralullsisolering. På utsidan om väggen, uppförs en beklädnad av fasadtegel eller träpanel som då är mm-kapad och där varje littera är hopbuntad till ett paket. De för ytterväggarna erforderliga reglarna kommer som tidigare nämnts i de antal som erfordras där samma regeltyp är hopförd till en bunt sammanhållen av stålband samt littrerade med resp. väggnummer.

Gavelspetsarna levereras antingen färdigmonterade eller i mm-kapat skick och sammanförda i buntar hophållna av stålband samt littrerade.

Innerväggar

Dessa sändes i form av mm-kapade reglar där samma väggnummers reglar är sammanförda till en bunt sammanhållna av stålband och littrerade. På båda sidor om reglarna uppmonte-

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

ras sedan 13 mm gipsskivor och väggen är därefter klar.

Trämaterial

Trämaterial såsom takstolar, vindskivor, trägavelspetsar samt snickerier som fönster, dörrar, köksskåp och garderobsskåp levereras monteringsfärdiga. Beklädnadsmaterial såsom skivmaterial till ytterväggar och innerväggar, innertak och listverk levereras löpfallande, träfiberskivor och isoleringsmaterial levereras okapade.

Allmänt vill vi framhålla att trämaterial till bärande konstruktioner såsom väggreglar, bjälklag, takstolar är höggradigt förtillverkade i form av kapning, erforderliga urtag, passningar samt vad gäller takstolarna komplett hopspikade, varför endast det ringa tidskrävande hopspikningsmomentet skall utföras på arbetsplatsen. Detta bl. a. av transporttekniska skäl vad gäller ytter- och innerväggar. Reglarna läggs nämligen på arbetsplatsen ut på den färdigställda betongplattan eller färdigställda bjälklaget i hela ytterväggens eller innerväggens längd under- och överregel påspikas samt erforderliga kortlingar lägges in för fönster och dörrar samt påspikas och därefter reses hela väggkonstruktionen. Tekniskt skulle detta mycket väl kunna utföras på vår fabrik men transporttekniskt är det en olämplig lösning med tanke på de ofta stora regelverkskonstruktionerna det är fråga om som samtidigt i sig ej är tillräckligt stabila för transporter. Vi har kommit fram till att den bästa lösningen av ytter- och innerväggsutformningen är den där de avslutande momenten enligt ovan av transporttekniska skäl ligger på arbetsplatsen.

Vi vill också framhålla regeringsrättens utslag 66.09.21 betr. byggsatser i form av lättbetongblock till väggar samt lättbetongplattor till bjälklag som "oavsett den ringa storleken av vissa byggnadselement och den avpassning som kan behöva företagas på byggplatsen måste betecknas som monteringsfärdiga hus". – – –

Dessutom får vi anhålla om besked om vilka konsekvenser a, b och c får:

a) Hopspikning av regelkonstruktioner på X?

b) Hopspikning av regelkonstruktioner på upplagsplats mellan X och byggplatsen?

c) Hopspikning av regelkonstruktioner på byggplatsen?

om a, b och c görs i X:s regi.

I påminnelser anhöll sökandebolaget vidare om förhandsbesked huruvida reducerad mervärdeskatt kunde erhållas vid följande leverans:

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

"X-villa till självbyggare" innebär att vi levererar ett komplett materialpaket inkluderande *allt* material inkl. normalt spill i enlighet med ritningar och beskrivningar upprättade av X antingen på basis av X:s typlösningar eller individuellt upprättade bostadslösningar i enlighet med bostadskonsumentens önskemål. X reser på byggnadsplatsen upp regelstomme, spikar på asfaltboarden på utsidan regelstommen samt sätter i fönster. Därefter monteras de prefabricerade takstolarna. Därefter läggs takinbrädningen på samt skyddande underlagspapp påspikas.

X utför alltså ett byggnadsarbete på byggplatsen med denna montering.

Därefter får kunden själv färdigställa sitt bygge med de ingående delarna som framgår i den leveransbeskrivning som lämnats i brev 73.06.04.[1]

Den 6 september 1973 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked:

Nämnden finner först, att den i ansökan beskrivna leveransen – oavsett om sökandebolaget utför hopspikning av regelkonstruktioner – icke kan anses innebära leverans av en fullständig sats av färdigställda byggnadselement och således icke kan hänföras till monteringsfärdigt hus.

I enlighet härmed förklarar nämnden att beskattningsvärdet vid sådan omsättning utgör vederlaget inräknat skatt samt att den i 14 § första stycket 1) förordningen om mervärdeskatt stadgade reduceringsregeln för omsättning av monteringsfärdiga hus icke äger tillämpning på sådan leverans.

Nämnden finner härefter att, oavsett om sökandebolaget på sätt anges i påminnelserna reser regelstommen, spikar på asfaltboarden på utsidan av regelstommen samt sätter i fönster, de i den av bolaget uppresta byggnadskonstruktionen ingående ytterväggarna icke har karaktären av färdigställda byggnadselement. Vid sådant förhållande kan den uppförda byggnadskonstruktionen icke betecknas som ett monteringsfärdigt hus.

Nämnden finner vidare att de i leveransen ingående delar med vilka kunden själv skall färdigställa bygget icke heller kan anses ingå som en del i leverans av monteringsfärdigt hus utan skall anses som leverans av skattepliktiga varor. Nämnden finner emellertid också att de av sökandebolaget på byggplatsen utförda arbetena är att anse som sådan byggnadsentreprenad som avses i 14 § andra stycket förordningen om mervärdeskatt.

I enlighet med det anförda förklarar nämnden att sökandebolagets tillhandahållande av den uppresta byggnadskonstruktionen utgör sådan omsättning för vilken beskattningsvärdet enligt 14 § andra stycket förordningen om mervärdeskatt utgör 60 % av vederlaget inräknat skatt.

[1] Bolagets ansökan.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Nämnden förklarar vidare, att beskattningsvärdet beträffande de delar, material m m, som levereras för att kunden själv skall färdigställa bygget, utgör enligt 14 § första stycket 2) förordningen om mervärdeskatt vederlaget inräknat skatt.

I besvär hos regeringsrätten yrkade bolaget att regeringsrätten skulle ändra förhandsbeskedet.

I dom den 3 september 1974 beslöt regeringsrätten att ej göra ändring i förhandsbeskedet.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Meddelanden från Riksskatteverket

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

Serie II ang. indirekt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Im = Indirekt skatt — mervärdeskatt

Fråga om seismiska grundundersökningar skulle beskattas enligt den 60-procentiga eller den 20-procentiga reduceringsregeln[1]

RSV Im
1975:11

Tryckt den
25 juni 1975

Ett aktiebolag anhöll om förhandsbesked angående mervärdeskatt. Av handlingarna i ärendet inhämtades i huvudsak följande.

Sökandebolaget arbetade som konsultfirma och utförde seismiska grundundersökningar åt i huvudsak följande kunder: Statens Vattenfallsverk, Sydkraft, Statens Vägverk, Vattenbyggnadsbyrån och några konsulterande ingenjörsbyråer. Bolaget brukade anlitas då kunden planerade att anlägga t ex kraftverk, tunnlar för vattenreglering och vattenförsörjning, kanal, hamn, väg och bergrum. Seismisk grundundersökning utfördes i syfte att bestämma bergnivå och bergkvalitet. Genom svaga dynamitladdningar åstadkoms små jordbävningar. Mätinstrument, som utplacerats på var femte meter, registrerade därvid ljudvågornas hastighet. Då hastigheten var olika för olika jordmaterial och olika bergkvaliteter kunde genom dessa mätningar slutsatser dras om berglägen, eventuella sprickor i berget samt om bergets kvalitet. En besiktningsredogörelse, som sedan utnyttjades av kundens projektörer, lämnades angående undersökningen. Om bergkvaliteten visade sig vara mindra bra, kunde bolaget få i uppdrag av kunden att undersöka ytterligare ett område. Sökandebolaget anhöll om förhandsbesked om vilken mervärdeskatt som skulle utgå för undersökningarna.

Den 25 april 1974 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked:

Nämnden finner, att de beskrivna seismiska grundundersökningarna får hänföras till sådan tjänst avseende undersökning av mark, som anges i 10 § första stycket 2) förordningen om mervärdeskatt. Nämnden finner vidare, att med hänsyn till de förhållanden under vilka bolagets tjänster utförs, desamma icke kan hänföras till sådan tjänst avseende yttre vatten- eller avloppsledning, väg, hamn m m som anges i 14 § andra stycket, andra punkten, nämnda förordning. På grund av det anförda förklarar nämnden, att beskattningsvärdet vid omsättning av i ansökningen beskrivna tjänster enligt 14 § andra stycket första punkten förordningen om mervärdeskatt utgör 60 procent av vederlaget inräknat skatt.

[1] Jfr RSV Dt 1974:31.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

RSV Im 1975:11

I besvär hos regeringsrätten yrkade bolaget att beskattningsvärdet för dess vidkommande skulle utgöra 20 procent av vederlaget, inräknat skatt, för utförda undersökningar.

Den 17 oktober 1974 beslöt regeringsrätten följande dom:

Som riksskatteverket funnit är de undersökningar som bolaget utför, såsom de beskrivits i ansökningen, skattepliktiga enligt 10 § första stycket 2 förordningen om mervärdeskatt.

Vad därefter angår beskattningsvärdet finner Kungl Maj:t att, med hänsyn till vad bolaget uppgivit om sin verksamhet, i denna kan ingå undersökningar som är hänförliga till sådan tjänst som avser yttre vatten- eller avloppsledning, väg, gata, bro, spåranläggning, flygfält, hamn, kanal eller annan farled som anges i 14 § andra stycket andra punkten nämnda förordning. På grund härav gör Kungl Maj:t den ändringen i förhandsbeskedet, att Kungl Maj:t förklarar att beskattningsvärdet skall utgöra 60 procent av vederlaget, inräknat skatt, i den mån ej fråga är om vederlag för undersökning som avser sådan anläggning som nyss nämnts, i vilket fall beskattningsvärdet skall utgöra 20 procent av vederlaget, inräknat skatt.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Meddelanden från Riksskatteverket

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

Serie II ang. indirekt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Im = Indirekt skatt – mervärdeskatt

Fråga om skattskyldighet vid försäljning av personbilar som använts för uthyrning (leasing)[1]

RSV Im
1975:12

Tryckt den
25 juni 1975

I framställning från ett aktiebolag om förhandsbesked angående mervärdeskatt anfördes bl a:

> **Anhållan om förhandsbesked beträffande mervärdeskatt å avbetalningstillägg och ränta vid försäljning av leasingfordon**
>
> Enligt bestämmelserna i 8 § 11) mervärdeskatteförordningen undantages från skatteplikt begagnad personbil och begagnad motorcykel, när sådant fordon omsättes inom landet. Av anvisningarna till samma författningsrum framgår vidare att om en ny personbil eller ny motorcykel anskaffats för yrkesmässig uthyrning, anses fordonet icke som begagnat när det säljes eller uttages av uthyraren.
>
> –
>
> Vid försäljning av nya bilar på avbetalning utgår mervärdeskatt även på avbetalningstillägg och ränta. Mervärdeskatt utgår dock icke på avbetalningstillägg och ränta gällande försäljning av begagnade personbilar. Således uppstår fråga om mervärdeskatt skall utgå på avbetalningstillägg och ränta även vid försäljning av leasingbilar.
>
> Vi anser att så icke skall ske på grund av att skattskyldigheten för ifrågavarande leasingfordon inträder endera när fordonet säljes direkt till hyrestagaren eller när fordonet från anläggningstillgångar överföres till lager av begagnade personbilar bland omsättningstillgångarna.
>
> Därefter figurerar bilen i alla hänseenden som en begagnad bil och vid försäljning av densamma torde mervärdeskatt å avbetalningstillägg och ränta icke behöva utgå. I annat fall skulle orimliga konsekvenser uppstå gentemot köparen då ifrågavarande mervärdeskatt måste redovisas öppet och ej kan inbakas i saluvärdet, vilket i allmänhet fastställts innan avbetalningsköp kommit på tal. Köparen skulle reagera negativt mot att behöva betala extra mervärdeskatt vid köp av just denna f d

[1] Jfr RSV Dt 1974:40.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

leasingbil, medan köp av en helt likvärdig annan begagnad personbil icke medför sådan merkostnad i form av mervärdeskatt.

Den 26 juni 1974 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked:

Nämnden finner att sådan i ansökningen angiven överföring av leasingfordon från anläggningstillgångar till lager av personbilar som utgör omsättningstillgångar icke utgör sådant uttag som enligt punkt 2 av anvisningarna till 2 § förordningen om mervärdeskatt skall anses som omsättning. Nämnden finner vidare att, vid tillämpning av sjunde stycket andra meningen av anvisningarna till 8 § nämnda förordning, sökandebolaget på grund av sådan överföring icke kan anses ha uttagit fordonet. I följd härav skall fordonet enligt sistnämnda lagrum icke anses som begagnat sedan det tillförts omsättningstillgångarna och ej heller när sökandebolaget härefter säljer fordonet.

På grund av vad sålunda anförts förklarar nämnden, att sökandebolaget är skattskyldigt för sådan försäljning av personbil som bolaget gör efter det att bolaget överfört fordonet från anläggningstillgångar i leasingrörelse till omsättningstillgångar i försäljningsverksamhet. Nämnden förklarar vidare att beskattningsvärdet vid försäljningen utgör vederlaget inräknat skatt samt att i vederlaget skall inräknas förekommande avbetalningstillägg, finansieringstillägg, ränta och annat pristillägg som skall erläggas av köparen enligt avtalet.

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

Tre ledamöter var skiljaktiga och anförde:

> Nämnden finner, att sökandebolagets överföring av skattepliktig personbil från att utgöra anläggningstillgång i leasingrörelse till omsättningstillgång i försäljningsverksamhet utgör sådant uttag som skall behandlas som omsättning vid tillämpning av förordningen om mervärdeskatt. I enlighet med det anförda förklarar nämnden att skattskyldighet enligt förordningen om mervärdeskatt uppkommer för sökandebolaget vid sådant uttag av leasingbil och att därvid beskattningsvärdet skall utgöras av fordonets saluvärde inräknat mervärdeskatt.

Till utvecklande av sin mening anförde härvid en ledamot följande:

> Av fjärde stycket i punkt 2 av anvisningarna till 2 § mervärdeskatteförordningen, kan motsättningsvis den slutsatsen dras att såsom skattepliktig omsättning skall anses uttag av skattepliktig personbil då denna överförs från varulager för användning som anläggningstillgång, t ex i uthyrningsrörelse. Vidare framgår av sjunde stycket av anvisningarna till 8 § mervärdeskatteförordningen att en sålunda uttagen personbil inte blir att

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

betrakta som begagnad förrän när bilen säljes eller uttages av uthyraren.

Då en sålunda skattepliktig personbil, som utnyttjats i uthyrningsrörelse överförs till varulagret i och för försäljning får detta anses såsom sådant uttag som medför att fordonet i och med uttaget blir att betrakta såsom begagnat. Skattskyldighet inträder därför då fordonet förs från uthyrningsrörelsen till lagret av omsättningstillgångar. En därefter verkställd försäljning av fordonet föranleder inte skattskyldighet med hänsyn till att fordonet får betraktas såsom begagnat.

I besvär hos regeringsrätten yrkade bolaget, att regeringsrätten måtte förklara att skattskyldighet inträdde, när ifrågavarande bilar överfördes från s k leasingverksamhet till lagret av för försäljning avsedda fordon.

I dom den 4 december 1974 beslöt regeringsrätten att ej göra ändring i förhandsbeskedet.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Meddelanden från Riksskatteverket

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

Serie II ang. indirekt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Im = Indirekt skatt – mervärdeskatt Nr 6 1975 – Årg. 5

Beskattningsvärdets bestämmande för vissa prestationer som avser elektriska installationer och anläggningar

RSV Im 1975:13

den 21 mars 1975

Tryckt den
3 september 1975

I tidigare meddelade anvisningar[1] har RSV behandlat begreppet fastighet enligt lagen (1968:430) om mervärdesskatt (ML) och tillämpningsområdet för den i 14 § andra stycket samma lag intagna 20-procentiga reduceringsregeln såvitt gäller tjänst som avser yttre ledning och mark. Anvisningarna, som gäller tillhandahållanden som sker efter utgången av år 1974, har meddelats på grund av ändringar i ML. I anvisningarna har givits exempel på tillämpningen av de nya beskattningsreglerna.

Elektriska Installatörsorganisationen EIO har begärt ytterligare exempel på beskattningsreglernas tillämpning. I samråd med EIO har en förteckning (bilaga 1) upprättats över sådana prestationer som vanligen tillhandahålls av företagare inom branschen. Tillämpligt procenttal för beräkning av mervärdeskatt vid tillhandahållande av förtecknad prestation avser påslagsprocent på pris före skatt.

Genom detta meddelande *upphävs* RSVs den 27 april 1973 givna meddelande om beskattningsvärdets bestämmande för vissa prestationer som avser elektriska installationer och anläggningar (RSV Im 1973:19).

[1]Publicerade i RSV Im 1975:4 och 1975:5.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Förteckning över vissa leveranser, entreprenader och andra tjänster som avser elektriska anläggningar och installationer med tillämpligt pålägg för mervärdeskatt, uttryckt i procent av priset före skatt.

Prestation, typ av arbete, etc. Definition, exempel	Påläggsprocent
A Försäljning av vara	17,65
B Tjänst avseende vara	17,65
C Entreprenad eller annan tjänst som avser fastighet (ersättningen inkluderar arbete och materiel)	
C 1 – Yttre ledningar för stadigvarande bruk	
● eldistributörens ledningsnät fram till servisskåp	3,09
● ledning i eller ovan jord från servisskåp fram till ledningens anslutningspunkt i byggnad eller annan anläggning	3,09
● övriga utomhus i eller ovan jord för stadigvarande bruk anbragta ledningar fram till anslutningspunkt i byggnad eller annan anläggning som utgör fastighet (exempel: ledning för gatu- eller parkbelysning)	3,09
Till yttre ledning räknas i fråga om luftledning stolpar, stag, isolatorer och andra anordningar för ledningen	3,09
Utomhus, under marknivå placerad nivåpump av mindre storlek, liksom ventiler och andra anordningar för yttre vatten- och avloppsledning	3,09
C 2 – Installationer för byggnads allmänna bruk, exempelvis för uppvärmning, luftväxling o dyl, personhiss och rulltrappa	9,89
C 3 – Elektrisk armatur i bostadsfastighet	
● armatur för ytterbelysning	9,89
● armatur för allmänna utrymmen som vind, trappuppgång, källare, garage m m	9,89
● armatur fast monterad över spis och diskbänk, i badrum och garderob	9,89
– Elektrisk armatur beträffande annan fastighet än bostadsfastighet	

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Prestation, typ av arbete, etc. Definition, exempel	Påläggsprocent
● armatur för gatubelysning o dyl inkl belysningsstolpar	9,89
● armatur för allmänbelysning, fast monterad på vägg eller i tak	9,89
C 4 – Installationer av "hushållstyp" såsom	
● elspis jämte ugn och grill	9,89
● frys-, kyl- och svalskåp	9,89
● spisfläkt	9,89
● element för permanent uppvärmning	9,89
● diskmaskin	9,89
● tvättmaskin	9,89
● centrifug	9,89
● torkskåp	9,89
● tvättork, torkfläkt	9,89
● torktumlare, torkautomat	9,89
● mangel	9,89
OBS. Försäljning i förening med inmontering av de i grupp C 3 – med undantag av armatur för gatubelysning o dyl inkl belysningsstolpar – och C 4 angivna varorna kan behandlas som reduceringsberättigad entreprenad endast under förutsättning att installationen krävt utförande av minst nyanläggning eller utbyte av gruppcentral eller huvudledning.	
Varuförsäljning i förening med installation av mindre omfattning	17,65
Särskild ersättning för inmontering av vara i fastighet	9,89
Underhåll och reparation av byggnadstillbehör inkl levererade och inmonterade ersättningsdelar	9,89
D Leverans eller tjänst som avser vara	
– Industritillbehör	17,65
– Maskin, utrustning eller särskild inredning som anskaffats för att användas i särskild verksamhet i fastighet som är inrättad för annat än bostadsändamål såsom	
● turbin i kraftverk	17,65
● ställverk	17,65
● transformator	17,65
● dieselelverk	17,65
● pump i reningsverk	17,65
● kyldisk i butikslokal	17,65
● speciell storköksutrustning	17,65
● sjukhusutrustning	17,65

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

	Prestation, typ av arbete, etc. Definition, exempel	Påläggsprocent
	Installationskostnad avseende fastigheten	9,89
	OBS. På platsen utförd sammansättning och anslutning av i grupp D angivna varor hänförs inte till reduceringsberättigad entreprenad.	
E	Entreprenad och annan tjänst som avser teletekniska anläggningar	
	● rör och fast anbragta ledningar inkl installationsmateriel samt motsvarande arbetskostnad	9,89
	● apparatur, inkl kostnad för anslutning till det fasta ledningsnätet, avseende anläggning som har till uppgift att betjäna eller skydda fastigheten som sådan, exempelvis larmanläggningar (brand, inbrott), porttelefon, felindikeringsanläggningar avseende allmänna installationer, ringledningar	9,89
	● apparatur, inkl kostnad för anslutning till det fasta ledningsnätet, avseende anläggning som anskaffats uteslutande för särskild verksamhet inom fastigheten, exempelvis växeltelefon, snabbtelefon, personsökare, upptagetmarkering, centralradio, passagekontrollanläggning	17,65
F	Signalanordningar avseende väg, gata, bro, parkeringsplats, spåranläggning, flygfält, hamn, kanal eller annan farled, exempelvis trafiksignaler, belysningsanordningar för vägskyltar, banljus på flygfält, fyrljus	3,09
G	Vissa särskilda uppdrag	
	– Projektering, ritning, konstruktion eller därmed jämförlig tjänst avseende mark, byggnad eller annan anläggning som utgör fastighet	3,09
	– Uppdrag som avser enbart kontroll och besiktning av elinstallation som utgör fastighet	Skattefritt
	– Kontroll eller besiktning av elinstallation som inte utgör fastighet	17,65
	– Upptining av yttre vatten- eller avloppsledning	3,09
H	Inom branschen vanliga uppdrag för vilka 60 %-regeln får tillämpas på hela vederlaget	
	– Komplett elvärmeinstallation under förutsätt-	

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Prestation, typ av arbete, etc. Definition, exempel	Påläggsprocent
ning att arbetet avser nyinstallation eller sådan förändring av befintlig installation att huvudledning eller gruppcentral måste bytas	9,89
– Ombyggnad av kök. Modernisering av kök. Elinstallatörens åtagande förutsättes utöver elinstallationstjänster även omfatta leverans och inmontering av allmän köksinredning såsom skåp och bänkar	9,89
– Försäljning i förening med installation samt reparation av följande utrustning för permanent bruk oberoende av uppdragets omfattning	
● el- och oljedrivna värmepannor samt till anläggningarna hörande centrala varmvattenberedare	9,89
● bastuaggregat för bostadsfastighet	9,89
● utomhusantenn med förstärkare och nedledningar	9,89
● hissar för personbefordran samt rulltrappor	9,89

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin

Serie II ang. indirekt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Im = Indirekt skatt – mervärdeskatt

Ledningar för konstfrysta isbanor

RSV Im 1975:14

Tryckt den 3 september 1975

den 10 april 1975

Enligt 7 § lagen (1968:430) om mervärdeskatt (ML) räknas bl a ledning som för stadigvarande bruk anbragts i eller ovan jord som fastighet även om ledningen tillhör annan än ägaren till jorden.

För tjänst som avser bl a yttre ledning för vatten, avlopp, fjärrvärme, gas, olja, elektricitet, teleförbindelse, ånga eller liknande utgör beskattningsvärdet enligt 14 § andra stycket ML 20 procent av vederlaget inräknat skatt.

Med anledning av inkommen förfrågan har RSV uttalat, att sådana ledningar och banrör för konstfryst isbana som utanför byggnad eller maskinrum läggs ned i mark enligt RSVs mening är att likställa med sådan ledning som avses i 14 § andra stycket 1) ML. Beskattningsvärdet för tjänst som avser sådan ledning utgör därför 20 procent av vederlaget inräknat skatt.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Meddelanden från Riksskatteverket
Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin
Serie II ang. indirekt skatt
Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Im = Indirekt skatt – mervärdeskatt

Omsättning av snöskoter

RSV Im
1975:15

Tryckt den
3 september 1975

den 5 maj 1975

I anvisning till beskattningsmyndigheterna den 4 november 1969 (RSN II 1970:1) har dåvarande riksskattenämnden i punkt 8 uttalat sig om tillämpningen av förordningen om mervärdeskatt vad gäller snöskoter.

Med anledning av stadgandena i bilregisterkungörelsen (1972:599) och terrängtrafikkungörelsen (1972:594) om bl a registrering av terrängskoter (snöskoter) beslutar RSV att anvisningen RSN II 1970:1 punkt 8 skall ha följande *ändrade* lydelse.

8. Snöskoter

Enligt 8 § 11 lagen (1968:430) om mervärdesskatt (ML) har från skatteplikt undantagits begagnad personbil och begagnad motorcykel, när sådant fordon omsättes inom landet. Båda dessa fordon tillhör gruppen motorfordon. I 4 § bilregisterkungörelsen (1972:599) definieras motorfordon som motordrivet fordon som inte är terrängmotorfordon och som är inrättat på visst sätt. Terrängmotorfordon (terrängvagnar och terrängskotrar) är alltså inte motorfordon. MLs bestämmelser om personbilar och motorcyklar kan därför inte tillämpas i fråga om snöskotrar, som är terrängmotorfordon enligt bilregisterkungörelsen.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49



Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin

Serie II ang. indirekt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Im = Indirekt skatt – mervärdeskatt

Undantag från skatteplikt för vissa luftkuddefarkoster

RSV Im 1975:16

Tryckt den
3 september 1975

Med stöd av 12 § lagen (1968:430) om mervärdesskatt (ML) har regeringen den 7 maj 1975 förordnat att luftkuddefarkost för yrkesmässig person- eller godsbefordran skall undantas från skatteplikt. Därvid skall anses som om undantag föreligger enligt 8 § 1) nämnda lag. Vad i 8 § 1) ML stadgas om del, tillbehör och utrustning skall gälla även del, tillbehör och utrustning till luftkuddefarkost.

Undantaget gäller omsättning, för vilken skattskyldighet inträder den 1 juni 1975 eller senare.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin

Serie II ang. indirekt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Im = Indirekt skatt – mervärdeskatt

Avdragsrättens inträde vid införsel

RSV Im 1975:17

Tryckt den 3 september 1975

den 16 maj 1975

I uttalande den 2 oktober 1974[1] har RSV bl. a. anfört att importör som tillämpar faktureringsmetoden i sin redovisning för mervärdeskatt och som vid införsel anlitar speditör som är betalningsansvarigt ombud och som medgetts s k frivilligt inträde i mervärdeskattesystemet har rätt att göra avdrag för ingående mervärdeskatt då fakturan mottagits från speditören efter fullgjort speditionsuppdrag.

Med anledning av uttalandet har Sveriges speditörförbund i skrivelse till RSV påpekat att i praktiken ofta förekommer att importören mottar speditörens faktura, som upprättats på grundval av tulldeklaration, innan tulltaxeringsbeslut föreligger. Eftersom det skulle medföra betydande administrativt merarbete att i sådana fall anknyta tidpunkten för avdragsrätten till tulltaxeringsbeslutet, förutsatte förbundet, att avdragsrätten avses inträda vid faktureringen, även om tulltaxeringsbeslutet då ännu inte föreligger.

RSV har i sitt svar till förbundet uttalat att importörens avdragsrätt inte är beroende av om tulltaxeringsbeslut föreligger. Avdragsrätt inträder därför så snart faktura mottagits från speditören efter fullgjort speditionsuppdrag.

[1] Uttalandet publicerat i RSV Im 1974:27

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Meddelanden från Riksskatteverket
Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin
Serie II ang. indirekt skatt
Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Im = Indirekt skatt – mervärdeskatt

Beräkning av lagstadgad tid

RSV Im
1975:18

Tryckt den
3 september 1975

den 9 juni 1975

Som svar på en förfrågan har RSV anfört följande:

Lagen (1930:173) om beräkning av lagstadgad tid är tillämplig vid beräkning av tid då åtgärd enligt lag eller författning sist skall vidtas, något som gäller såväl för enskilda som för myndigheter. Härav följer enligt RSVs uppfattning att lagen skall tillämpas vid beräkning av tid enligt 35 § första och andra styckena och 55 § tredje stycket lagen (1968:430) om mervärdeskatt.

Genom lag (1974:756) om ändring av 1930 års lag jämställs numera även nyårsafton med helgdag. Detta innebär att tiden för att meddela preliminärt beslut och anföra besvär i särskild ordning utsträckts till att omfatta även det fjärde respektive det sjunde kalenderårets första helgfria dag.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin

Serie II ang. indirekt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Im = Indirekt skatt – mervärdeskatt

Frivilliga inträden[1]

RSV Im 1975:19

Tryckt den 3 september 1975

den 13 juni 1975

Genom beslut den 15 mars 1974 har Kungl Maj:t med stöd av 2 § tredje stycket förordningen (1968:430) om mervärdeskatt (MF)[2] förordnat att Qantas Airways Limited fr o m den 1 januari 1974 tills vidare skall vara skattskyldigt för verksamhet som avser passagerarbefordran med luftfartyg i utrikes trafik med eller utan anknytning till Sverige. Därvid skall anses som om skattskyldighet föreligger enligt 2 § andra stycket MF.

Genom beslut den 17 april 1975 har regeringen med stöd av 2 § tredje stycket ML förordnat att Lot Polish Airlines fr o m den 1 april 1975 tills vidare skall vara skattskyldigt för verksamhet som avser passagerarbefordran med luftfartyg i utrikestrafik med eller utan anknytning till Sverige. Därvid skall anses som om skattskyldighet föreligger enligt 2 § andra stycket ML.

[1] Samtliga tidigare beslut om frivilligt inträde finns nämnda i meddelandena RSV Im 1974:14, 1974:26 och 1975:8

[2] Fr o m den 1 januari 1975 lagen (1968:430) om mervärdeskatt (ML).

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin

Serie II ang. indirekt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Im = Indirekt skatt – mervärdeskatt Nr 7 1975 – Årg. 5

Handelsagents respektive kommissionärs förmedling av varor till utlandet

RSV Im 1975:20

Tryckt den
9 oktober 1975

I framställning från ett aktiebolag om förhandsbesked angående mervärdeskatt anfördes i huvudsak följande:

> Inom företagets ram har jag för avsikt att bygga upp en kommissions- och handelsagenturrörelse i livsmedel. Enligt preliminära överenskommelser skall jag företräda några norska företag på de västtyska och österrikiska marknaderna. Någon import från Norge och vidareexport till Västtyskland och Österrike kommer ej att äga rum. Jag kommer att resa på Västtyskland och Österrike, och försålda varor kommer att sändas direkt från mina uppdragsgivare till köparna på kontinenten. Provisioner och eventuella kostnadsersättningar kommer att utbetalas av mina uppdragsgivare. Jag önskar veta hur dessa intäkter kommer att bedömas ur mervärdeskattesynpunkt. Som jag uppfattar det, är detta fråga om export av tjänster och så kallad teknisk skattskyldighet föreligger.

Den 29 augusti 1974 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden – som utgick från att sökandebolaget i ansökningen i uttrycken kommission och handelsagentur lagt in den betydelse dessa begrepp har enligt lagen (1914:45) om kommission, handelsagentur och handelsresande – följande förhandsbesked:

Nämnden finner, att den tilltänkta förmedlingen av varor för norska uppdragsgivares räkning till köpare i Västtyskland och Österrike får – när sökandebolaget uppträder som handelsagent och under förutsättning att uppdragsgivaren ej är skattskyldig till mervärdeskatt här i landet – anses som export av tjänst enligt punkt 4 sista meningen av anvisningarna till 2 § förordningen om mervärdeskatt. På grund härav förklarar nämnden, att sökandebolaget under angivna förutsättning blir enligt 2 § andra stycket nämnda förordning skattskyldigt till mervärdeskatt för denna del av den tilltänkta verksamheten.

Nämnden finner däremot att – om sökandebolaget åtar sig uppdrag att såsom kommissionär på sätt beskrivs i ansökningen förmedla varor från Norge till Västtyskland och Österrike – denna verksamhet får anses som

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

omsättning av vara utom landet. På grund härav förklarar nämnden med tillämpning av 1 och 2 §§ förordningen om mervärdeskatt, att bolaget icke blir skattskyldigt till mervärdeskatt för denna senare del av den tilltänkta verksamheten.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Meddelanden från Riksskatteverket
Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-10430 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin
Serie II ang. indirekt skatt
Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Im = Indirekt skatt – mervärdeskatt

Beskattningsvärdets bestämmande vid försäljning och montering av vissa plasthallar och liknande konstruktioner[1]

RSV Im
1975:21

Tryckt den
15 oktober 1975

I framställning från ett aktiebolag om förhandsbesked angående mervärdeskatt anfördes bl a:

> Riksskattenämnden har i ett uttalande 1972 4:4 fastslagit, att försäljning och montering av s k luftburna plasthallar icke är att hänföra till omsättning av byggnad. De hallar vi försäljer, monterar och tillverkar är en typ av hallar som byggs upp av stålstomme i form av fackverk och vars konstruktion och hållfasthet överensstämmer med Babs-67 och nya stålbyggnadsnormen. Byggnationen är således likvärdig med en konventionell byggnad. För att göra byggnaden billigare och konkurrenskraftig beklädes emellertid tak och långsidor med plastväv medan gavlarna i en del fall beklädes med plaganplåt.
>
> Väven kan dock helt utbytas mot plåt utan att stålstommen ändras och samtidigt kan byggnaden värmeisoleras. Inkörsportar och dörrar, som är av typ – – –, är helt likvärdiga motsvarande anordningar i en traditionell byggnad.
>
> Markanslutningen är helt beroende av underlagets beskaffenhet och kan bestå av gjuten sockel, gjutna plintar eller vid mindre hallar av jordspik. Dock sker markanslutningen alltid efter gjorda hållfasthetsberäkningar.
>
> Med hänsyn till stativhallarnas permanenta karaktär och det omfattande byggnadsarbete som är förenat med dess uppförande, ävensom det förhållandet, att hallen utan förändring av byggnadskonstruktionen kan beklädas med varaktig och värmeisolerande beklädnad, har fråga uppstått huruvida försäljning och montering av ifrågavarande hallar är att hänföra till omsättning av byggnad.
>
> Vi anhåller därför att få följande frågor besvarade:
>
> 1. Är försäljning och montering av ovan beskriven byggnation att hänföra till sådan omsättning av byggnad där mervärdeskatten skall utgöra 60 % av vederlaget inräknat skatt?
>
> 2. Är det någon skillnad i bedömningen om byggnationen beklädes med mera varaktigt material än plastväv?

[1] Jfr Meddelanden från RSV, Serie II, 1972 nr 4 punkt 4.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

3. Blir slutligen bedömningen annorlunda om byggnationen, förutom att den beklätts med varaktigt material, dessutom värmeisoleras?

I senare inkommen skrift begränsade sökandebolaget ansökningen om förhandsbesked till att avse endast hallar som anslöts till marken medelst gjuten sockel eller gjutna plintar och för vilka hallar hållfasthetsberäkningar måste inlämnas till byggnadsnämnd.

Den 24 september 1974 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked:

Nämnden finner att sökandebolagets försäljning och montering av i ansökningen avsedda hallar får anses som omsättning för vilken beskattningsvärdet utgör 60 % av vederlaget inräknat skatt. Nämnden finner vidare att detta gäller oavsett om hall bekläds med plastväv eller med mera varaktigt material och oavsett om hallen värmeisoleras eller ej. På grund av det anförda besvarar nämnden – vad angår sådana hallar som ansökningen begränsats att avse – den under punkt 1 i ansökningen framställda frågan jakande och de under punkterna 2 och 3 ställda frågorna nekande.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Meddelanden från Riksskatteverket

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

Serie II ang. indirekt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Im = Indirekt skatt – mervärdeskatt

Servering?

RSV Im 1975:22

Tryckt den
14 oktober 1975

I framställning om förhandsbesked angående mervärdeskatt anfördes bl a:

> Undertecknad driver under firma X varuförsäljning genom ett antal automater. Dessa är uppställda i en del industrier men flertalet är placerade i rastrummen på olika skolor enligt överenskommelse med skolstyrelsen. Det varusortiment som tillhandahålles i mina automater omfattar i huvudsak
> - smörgåsar
> - kaffebröd
> - frukt
> - yoghurt
> - mjölk
> - andra kalla och varma drycker
>
> I uppgörelsen med skolstyrelsen finns angivet att något arrende inte skall betalas men i gengäld skall priserna hållas låga. Jag vill påpeka att automaterna är uppställda i anslutning till matsalarna på skolorna där bord och stolar är tillgängliga. Automaterna finns således i lokaler som är iordningställda på sådant sätt som beskrivits i riksskattenämndens meddelande 20 dec 1968.[1] Själv äger jag emellertid ingen inredning i lokalerna. Jag anser att det måste betraktas som manuell betjäning att färdigställa t ex smörgåsar och sätta in dem i automaterna. Jag anser dessutom att det inte är någon skillnad på detta och på att hämta varorna på bricka vid disk.
>
> Med anledning härav anhåller jag om bekräftelse på att jag är berättigad till reducering av skatten i likhet med vad som gäller för servering i allmänhet till den del försäljningen förekommer i för servering inredda lokaler på sätt ovan angetts.
>
> I de fall automaterna är uppställda utan anslutning till serveringslokal vilket förekommer i vissa industrier och beträffande de automater som är avsedda endast för tobaksförsäljning är jag införstådd med att oreducerad skatt skall utgå.

[1] Jfr Meddelanden från Riksskattenämnden, Serie II, 1969 nr 2 punkt 7.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

I yttrande anförde allmänna ombudet bl a:

> Enligt vad som vid förfrågan upplysts finns automater för i ansökan åberopat ändamål för närvarande utplacerade vid sju skolor inom Y kommun. Såvitt beträffar en av dessa skolor är tre automater därvid placerade i korridoren i nära anslutning till ett samlings- eller sällskapsrum med bord och stolar och sålunda ej i direkt anslutning till för bespisning särskilt iordningställd lokal. I övrigt har berörda automater placerats i för bespisning avsedda utrymmen.

Den 27 november 1974 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked:

Nämnden finner att, om sökanden tillhandahåller i ansökningen angivna varor för förtäring på stället i därför iordningställd lokal, tillhandahållande som sker genom automat som finns utplacerad *inom* lokalen utgör sådan i 10 § första stycket 1) förordningen (1968:430) om mervärdeskatt nämnd tjänst som avser skattepliktig vara och innefattar servering. Nämnden finner däremot att sökandens tillhandahållande av nämnda varor genom automat, som är utplacerad på annat sätt än nyss sagts, utgör skattepliktig omsättning genom försäljning av varor

På grund av vad sålunda anförts förklarar nämnden, att beskattningsvärdet vid sådant sökandens tillhandahållande som innefattar servering enligt 14 § första stycket 1) förordningen om mervärdeskatt utgör 60 % av vederlaget inräknat skatt, samt att beskattningsvärdet vid sådant sökandens tillhandahållande som inte innefattar servering enligt 14 § första stycket 2) samma förordning utgör vederlaget inräknat skatt.

I besvär hos regeringsrätten yrkade allmänna ombudet, att regeringsrätten med ändring av det meddelade förhandsbeskedet måtte förklara, att det med förhandsbeskedet avsedda tillhandahållandet av varor genom automater i samtliga fall skulle utgöra skattepliktig omsättning genom försäljning av varor.

I dom den 20 mars 1975 gjorde regeringsrätten ej ändring i riksskatteverkets förhandsbesked.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Meddelanden från Riksskatteverket

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

Serie II ang. indirekt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Im = Indirekt skatt – mervärdeskatt

Fråga om skattskyldighet vid uthyrning (leasing) av byggnad och tillbehör till fastighet

RSV Im 1975:23

Tryckt den
14 oktober 1975

I framställning från aktiebolaget X om förhandsbesked angående mervärdeskatt anfördes bl a:

> Aktiebolaget X har till ändamål att bedriva leasing. Denna leasing har hittills huvudsakligen avsett maskiner och inventarier.
>
> Vi har sedan en tid tillbaka haft många förfrågningar om leasing av byggnader. Detta sammanhänger bl a med att leasingfinansering ger en hundraprocentig finansering av byggnaden, vilket traditionella låneformer inte ger.
>
> Vi har med anledning härav diskuterat följande alternativ:
>
> 1. Vi övertar från den blivande leasetagaren hans byggnad och leasar sedan denna till honom. Det rör sig här om byggnad som leasetagaren tidigare förvärvat eller låtit uppföra.
>
> 2. Aktiebolaget X låter uppföra byggnader som leasas ut på viss tid.
>
> 3. Aktiebolaget X bildar ett särskilt bolag som enbart sysslar med leasing av byggnader och som agerar på sätt anges i 1 och 2 här ovan.
>
> 4. Ett bolag bildas för varje särskild byggnad som skall bli föremål för leasing.
>
> Själva leasingrutinen är avsedd att vara följande.
>
> a) Aktiebolaget X betalar kontant vid köp eller uppförande av byggnad.
>
> b) Leasetagaren binder sig vid avtalstillfället för viss leasingperiod, vilken kan beräknas omfatta 5 till 25 år.
>
> c) Leasingavgifterna erläggs under leasingperioden kvartalsvis i förskott och med vid varje betalningstillfälle lika stora belopp.
>
> d) Vid leasingperiodens slut kan alternativt
>
> leasingavtalet förlängas,
>
> utköp diskuteras
>
> eller leasetagaren bekosta rivning av byggnaden och låta avtalet upphöra.
>
> Enligt vår uppfattning utgör byggnader av detta slag anlägg-

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

ningstillgångar för vårt bolag. Med hänsyn härtill anser vi att mervärdeskatt inte skall utgå och att leasingförhållandet alltså är att jämställa med vanlig uthyrning av lokaler eller fastighet.

Eftersom det vid uthyrning av byggnader kan bli fråga om stora belopp önskar vi erhålla förhandsbesked huruvida mervärdeskatt på leasingavgifterna skall utgå eller ej i ovan angivna alternativ.

I vissa fall kan industritillbehör ingå i byggnad som leasas ut. Vi anser att mervärdeskatt skall utgå på industritillbehöret på samma sätt som om detta leasades ut utan samband med byggnad. Vi önskar erhålla förhandsbesked också i detta fall huruvida mervärdeskatt på leasingavgifterna skall utgå eller ej.

Vi anhåller att detta ärende behandlas med förtur p g a att vi f n ligger i förhandling om leasing av byggnad. Vi anhåller att vid ärendets behandling hänsyn tages dels till nuvarande lagstiftning, dels till gällande lag fr o m 1975.

Den 30 januari 1975 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked:

Nämnden finner förhandsbesked icke böra meddelas vad gäller tillämpningen av lagen (1968:430) om mervärdeskatt i dess intill den 1 januari 1975 gällande lydelse beträffande de i ansökningen ställda frågorna. Nämnden avvisar därför ansökningen i denna del.

Vad härefter gäller tillämpningen av lagen om mervärdeskatt i dess fr o m den 1 januari 1975 gällande lydelse förklarar nämnden följande. Om sökandebolaget eller något av sökandebolaget för ändamålet särskilt bildat bolag förvärvar byggnad enligt något av de i ansökningen angivna alternativen och därefter hyr ut byggnaden, medför sådan uthyrningsverksamhet icke skattskyldighet till mervärdeskatt. Om emellertid till uthyrd byggnad hör industritillbehör, som avses i 2 kap 3 § jordabalken, eller annat tillbehör, som enligt 7 § andra stycket lagen om mervärdeskatt icke skall anses som fastighet, medför uthyrningsverksamheten jämlikt 2 § första stycket, 7 § andra stycket och 10 § första stycket 1) lagen om mervärdeskatt skattskyldighet till den del verksamheten avser sådana tillbehör.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin

Serie II ang. indirekt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Im = Indirekt skatt — mervärdeskatt

Avdragsrätt för bilhandlare enligt 17 § tredje stycket lagen (1968:430) om mervärdeskatt (ML)

RSV Im 1975:24

Tryckt den 14 oktober 1975

I framställning från ett aktiebolag om förhandsbesked angående mervärdeskatt anfördes bl a:

> Under sommaren 1974 skall vi flytta vår verksamhet till X-stad, där bolaget huvudsakligen skall sälja begagnade bilar.
>
> Då vi vet, att det finns en marknad för amerikanska bilar i Sverige, kommer vi att importera och försälja nya personbilar av bl a märkena A och B.
>
> Vidare kan någon försäljning av lastbilar äga rum.
>
> Under verksamhetsåret 1974-10-01--1975-09-30 beräknar vi, att bolagets omsättning
>
> | | |
> |---|---|
> | för begagnade bilar kommer att utgöra | 2.000.000 kr |
> | och för nya bilar jämte lastbilar | 500.000 kr |
> | Totalomsättning | 2.500.000 kr |

Enligt ML 17 § 3 st får skattskyldig, som bedriver handel med bilar eller motorcyklar avdraga ingående skatt på förvärv och införsel för verksamheten med undantag för ingående skatt på vara till eller tjänst på begagnad personbil och begagnad motorcykel.

Då enbart cirka 20 % av vår omsättning avser mervärdeskattepliktiga bilar, har fråga uppkommit om stadgandet i 18 § 3 st ML om verksamheten i ringa omfattning äger tillämpning i vårt fall.

För att ta ett exempel kommer vi att annonsera nya och begagnade bilar på samma gång, och det är helt omöjligt att dela mervärdeskatten på ett rimligt sätt.

Själva anser vi, att stadgandet i 17 § 3 st. ML ger oss rätt att dra av all erlagd mervärdeskatt *dels* för till Sverige införda nya bilar och *dels* på samtliga våra omkostnader – givetvis dock icke

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

beträffande vara till/tjänst på begagnad personbil.

Vi hemställer, att RSV i förhandsbesked måtte förklara, att vi får lyfta av all ingående mervärdeskatt.

Den 19 mars 1975 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked:

Nämnden förklarar, att sökandebolaget – under förutsättning att den omsättning som avser försäljning av nya personbilar och av lastbilar för ett verksamhetsår räknat utgör cirka 20 % av den totala omsättningen för försäljning av bilar – får enligt 17 § tredje stycket ML avdra all ingående mervärdeskatt som hänför sig till förvärv och införsel för den av bolaget bedrivna verksamheten avseende handel med bilar med undantag dock för ingående skatt på vara till eller tjänst på sådan begagnad personbil som utgör omsättningsvara i verksamheten.

Nämnden erinrar emellertid om att enligt 18 § andra stycket angivna lag rätt till avdrag icke föreligger för ingående skatt som belöper på bl a anskaffning av personbil från säljare som innehaft fordonet för yrkesmässig uthyrning.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Meddelanden från Riksskatteverket

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

Serie I ang. direkt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Dt = Direkt skatt – taxering

Nr 7 1975 – Årg. 5

Värdesättningen vid inkomsttaxeringen av lager m m hos byggnadsföretag, värme- och sanitetsinstallationsföretag m fl[1]

RSV Dt 1975:23

Tryckt den 11 september 1975

den 18 juni 1975

RSV har vid sammanträde den 18 juni 1975 beslutat meddela följande anvisningar till ledning för taxeringsmyndigheterna rörande värdesättningen vid inkomsttaxeringen av lager m m hos byggnadsföretag, värme- och sanitetsinstallationsföretag m fl. Anvisningarna är avsedda att tillämpas i fråga om

I Byggnadsföretag som uppför byggnader, kraftverk eller liknande, bygger vägar, järnvägar, broar, flygfält, hamnar, bergrum eller liknande eller utför pålnings- och schaktningsarbeten, yttre vatten- och avloppsledningsarbeten eller anläggningar för torrläggning, vattenreglering och liknande.

II Till nedanstående branscher hörande företag för arbeten på under punkt I angivna byggnader och anläggningar:

1 Värme- och sanitetsinstallationsföretag
2 Plåtslageriföretag
3 Elinstallationsföretag
4 Golvläggnings- och plattsättningsföretag
5 Måleriföretag
6 Kylinstallationsföretag
7 Puts- och fogföretag
8 Glasmästeriföretag
9 Takläggningsföretag
10 Isoleringsföretag

Med *direkta kostnader* avses i dessa anvisningar:

- materialkostnader avseende såväl byggnadsmaterial och annat material för installation i fastigheter som förbrukningsmaterial
- löner och andra ersättningar till arbetare och arbetsledare på platsen
- socialförsäkringsavgifter och andra arbetsgivaravgifter, i den mån avgifterna är hänförliga till arbetare och arbetsledare på platsen
- arkitekt-, konstruktions- och kontrollkostnader till utomstående
- mätningskostnader
- anslutningskostnader för vatten, avlopp, värme och elektricitet

[1] Jfr Meddelanden från Riksskattenämnden, Serie I, 1966 nr 1:2 resp 1970 nr 6:3.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

- kostnader för underentreprenader[2]
- maskinhyror till utomstående
- kostnader för lejda transporter.

Med *indirekta kostnader* avses sådana till förråds-, administrations- och andra driftkostnader hänförliga kostnader såsom:

- löner och andra ersättningar till personal i förråd och administration
- socialförsäkringsavgifter och andra arbetsgivaravgifter för personal i förråd och administration
- byggnadsforskningsavgifter och andra forskningskostnader
- kostnader för egna transporter
- kostnader för avskrivning och underhåll av maskiner och inventarier
- verktygskostnader
- räntekostnader
- försäkringskostnader av annat slag än de som ingår i arbetsgivaravgifter.

A. Lagertillgångar

Beträffande lagertillgångar bör följande värderingsregler tillämpas. Därutöver medges avdrag för värdeminskning på byggnad, markanläggning och sådana delar av fastighet som enligt kommunalskattelagens bestämmelser är att hänföra till inventarier.

1. Lager av material

Lager av byggnadsmaterial av olika slag omfattas inte av undantagsbestämmelsen i punkt 1 åttonde stycket av anvisningarna till 41 § kommunalskattelagen. För byggnadsföretag och andra företag som omfattas av dessa anvisningar tillämpas därför för lager av material – vartill hänförs material, bearbetat eller inte bearbetat, som ännu inte installerats i fastighet på sådant sätt att det kan anses slutgiltigt anbragt för sitt ändamål – de allmänna reglerna för värdering av lagertillgångar.

I anskaffningsvärdet för material, som bearbetats av företaget men ännu inte installerats på sätt som angetts i föregående stycke, bör inräknas:

a. inköpspris samt övriga direkta inköpskostnader som frakt, tull, speditions- samt transportförsäkringsavgifter
b. till nämnda material hänförliga löner och andra ersättningar till arbetare och arbetsledare på platsen
c. kostnader hänförliga till färdigställda legoarbeten i samband med bearbetningen.

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

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Beträffande byggnadsföretags innehav av egna fastigheter som utgör lagertillgång, bör den i räkenskaperna gjorda värdesättningen godkännas, om värdet av fastighetsinnehavet inte understiger 85 procent av sammanlagda anskaffningsvärdet. Till egna fastigheter räknas såväl färdigställda bebyggda fastigheter och färdigställda byggnader på annans mark som obebyggda tomter, råmarksområden och fastigheter under ny-, till- eller ombyggnad.

I anskaffningsvärde för fastighet bör inräknas – förutom köpeskillingen vid förvärvet, lagfartskostnader och eventuella rivningskostnader – endast *direkta* byggnadskostnader för ny-, till- eller ombyggnad av fastighet oavsett om dessa vid inkomsttaxeringen betraktas som byggnad, markanläggning eller inventarier.

3. Aktier och andelar

I fråga om aktier och andelar i fastighetsbolag och andelar i fastighetsföreningar, som utgör lagertillgång i byggnadsrörelse, bör den i räkenskaperna gjorda värdesättningen godtas om den skett enligt grunder som enligt vad nyss sagts kunnat godkännas för lager av egna fastigheter. Sådan aktie eller andel får dock inte tas upp till negativt värde.

Oavsett vad som sagts under punkterna 1–3, bör den i räkenskaperna gjorda värdesättningen av lagret i dess helhet godkännnas, om det *sammanlagda* bokförda värdet av lagertillgångarna inte understiger summan av de enligt nämnda punkter godkända lägsta värdena av de skilda tillgångsgrupperna. En lägre värdesättning av lagret bör godkännas endast om och i den mån den skattskyldige *visar*, att en lägre värdesättning är påkallad med hänsyn till föreliggande risk för förlust eller prisfall.

B. Pågående arbeten

Beträffande av entreprenör nedlagda kostnader för arbeten på annans fastighet (pågående arbeten) bör följande regler tillämpas. Reglerna avser endast entreprenadarbeten, beträffande vilka skattemässig vinstberäkning inte verkställts på balansdagen. Beträffande reservering för garantirisker med hänseende på arbeten, för vilka vinstberäkning skett, se avdelning C nedan.

Till pågående arbeten hänförs vad gäller materialkostnader endast kostnader för material, bearbetat eller inte bearbetet, som installerats i fastighet på sådant sätt att det kan anses slutgiltigt anbragt för sitt ändamål. I anskaffningsvärdet för angivet material skall inräknas samma slag av kostnader som angetts under A. 1.

Till kostnader för pågående arbeten bör hänföras samtliga direkta och indirekta kostnader i samband med bearbetning och installation av material varom nyss sagts.

Samtliga till pågående arbeten hänförliga kostnader bör i princip tas upp till fulla värdet och reservering sedan göras för de förlustrisker, som är

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

förbundna med entreprenadåtagandena.

Med arbeten på löpande räkning förstås i det följande sådana arbeten där entreprenören – utan begränsning till visst högsta belopp – betingat sig rätt till betalning för sina faktiska, bokförda kostnader (såväl direkta som indirekta) jämte på visst sätt beräknat arvode.

1. Då fråga *inte* är om arbeten *på löpande räkning* och entreprenören som tillgång i räkenskaperna upptagit samtliga på entreprenaderna nedlagda kostnader – såväl direkta som indirekta – bör den i räkenskaperna gjorda reserveringen för förlustrisker i pågående arbeten godtas, om reserveringen inte överstiger summan av

a. det belopp, varmed på dessa arbeten nedlagda indirekta kostnader upptagits som tillgång i räkenskaperna, och
b. ett belopp motsvarande 20 procent av de vid beskattningsårets utgång på dessa arbeten nedlagda direkta kostnaderna.

Om entreprenören som tillgång i räkenskaperna endast tar upp de på entreprenaderna nedlagda direkta kostnaderna bör den i räkenskaperna gjorda reserveringen godtas om den inte överstiger ovan under b. angivet belopp.

En större reservering än ovan under punkt 1. angetts bör godkännas endast om och i den mån den skattskyldige *visar* att en större reservering är påkallad med hänsyn till föreliggande risk för förlust.

Om det värde av pågående arbeten, på vilka reserveringen för förlustrisk beräknas, vid utgången av visst beskattningsår avsevärt nedgått vid jämförelse med motsvarande värdes genomsnittliga storlek vid utgången av de två närmast föregående beskattningsåren och denna nedgång måste antas vara tillfällig, bör reservering för förlustrisk vid utgången av förstnämnda beskattningsår medges med den högre procentsats som är erforderlig för att förhindra, att den skattskyldiges "normala" i överensstämmelse med dessa anvisningar beräknade reservering tas fram till beskattning på grund av tillfällig nedgång av det värde av pågående arbeten, på vilka reserveringen för förlustrisk beräknas.

2. Om entreprenören bygger *på löpande räkning* bör för sådana arbeten reservering för förlustrisker inte medges med högre belopp än som i det särskilda fallet *visas* vara erforderligt.

C. Garantirisker

Den skattemässiga vinstberäkningen på entreprenadarbeten bör ske vid den slutliga ekonomiska uppgörelsen, dock i regel senast 1 år efter den besiktning som skall ske sedan entreprenören anmält arbetet färdigt, den s k slutbesiktningen. Om vid den tidpunkt, då vinstberäkning sker, tvist föreligger beträffande visst eller vissa belopp, bör härav föranledd reservering godtas.

För att täcka framtida garantiutgifter på sådana med garanti förenade arbeten som slutbesiktigats och vinstberäknats bör – om garantitiden inte gått ut senast på balansdagen – avdrag för avsättning för att täcka nämnda

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

utgifter utan särskild utredning – med den inskränkning nedan anges – medges med *1 procent* av fakturerade belopp oberoende av om det är fråga om arbete på entreprenad till fast pris eller på löpande räkning eller produktion i egen regi för försäljning.

I summan av fakturerade belopp får inte inräknas belopp, som avser arbeten för vilka anlitad underentreprenör eller annan har garantiansvar. Detta gäller oavsett om den som anlitat underentreprenör själv gentemot beställaren har garantiansvar för hela arbetet.

Kan skattskyldig visa att större reservering än vad som medges enligt ovan angivna regler skulle kunna erhållas vid tillämpning av bestämmelserna i punkt 1 a av anvisningarna till 41 § kommunalskattelagen, får avdrag medges i enlighet med dessa bestämmelser.

---

1. Dessa anvisningar är avsedda att tillämpas, såvitt avser företag hänförliga till de under II punkterna 5–10 angivna branscherna, från och med 1976 års taxering och, såvitt avser övriga med anvisningarna avsedda företag, från och med 1977 års taxering.

2. Genom anvisningarna upphävs de av riksskattenämnden den 30 november 1965 utfärdade anvisningarna rörande värdesättningen vid inkomsttaxeringen av byggnadsföretagens lager m m (Meddelanden från Riksskattenämnden, Serie I, 1966 nr 1:2) och de den 23 april 1970 utfärdade anvisningarna angående värdesättningen vid inkomsttaxeringen av lager m m hos värme- och sanitetsinstallationsföretag m fl (Meddelanden från Riksskattenämnden, Serie I, 1970 nr 6:3).

De äldre anvisningarna tillämpas dock till och med 1976 års taxering.

3. Reglerna i de nya anvisningarna om vad som skall anses som direkta kostnader är beträffande företag, som omfattas av de äldre anvisningarna, avsedda att tillämpas från och med den 1 januari 1976.

4. Om företag, som omfattas av de äldre anvisningarna, vid den taxering som närmast föregår 1977 års taxering, medges avdrag för väsentligt högre reservering för förlustrisker i pågående arbeten och för garantirisker än som kan medges enligt de nya anvisningarna, bör vid 1977–1979 års taxeringar – efter företedd utredning – medges den ytterligare reservering som erfordras för att utan svårare ekonomisk påfrestning möjliggöra övergång till de i de nya anvisningarna meddelade reglerna. Därvid bör godtas en reservering som beloppsmässigt motsvarar vad som enligt de tidigare reglerna godtagits vid den taxering som närmast föregått 1977 års taxering, såvitt detta inte kan anses uppenbart opåkallat. Så får anses vara fallet när reserveringsunderlaget avsevärt nedgått och nedgången inte är enbart tillfällig.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin

Serie I ang. direkt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Dt = Direkt skatt – taxering

Angående vissa för taxeringsarbetet avsedda blanketter m m för 1975 års inkomst- och förmögenhetstaxering samt 1975 års allmänna fastighetstaxering

RSV Dt 1975:24

Tryckt den
11 september 1975

RSV har fastställt följande formulär till blanketter för inkomst-, förmögenhets- och fastighetstaxering m m.

Benämning och användning	Beteckning	RSV nr	Utgåva	Anmärkning
Inkomst- och förmögenhetstaxering				
Hjälpblankett – Tillämpning av progressionsbestämmelser i dubbelbeskattningsavtal	Avtal 1	3280	1	Nytt formulär
Hjälpblankett – Avräkning för utdelning från vissa länder	Avtal 2	3281	1	"
Hjälpblankett – Generell avräkning (credit) för utländsk förmögenhetsskatt enligt dubbelbeskattningsavtal	Avtal 3	3282	1	"
Hjälpblankett – Generell avräkning (credit) för utländsk inkomstskatt enligt dubbelbeskattningsavtal	Avtal 4	3283	1	"
Hjälpblankett – Avräkning för skatt på utdelning från Finland	Avtal 5	3284	1	"
Förteckning över skattskyldiga	–	3546	2	–
Utdrag ur Riksskatteverkets (RSV) handledning rörande skattetillägg och förseningsavgift	–	3559 e	4	–
Meddelande om förseningsavgift/skattetillägg	–	3559 f	1	–
Registerkort – Arbetsmiljöfond, Särskild investeringsfond, Investeringskonto för skog	–	3569	1	Nytt formulär
Taxeringsbevis–Fastighetstaxering	–	3577	2	–
Inkomstlängd A, Ytterark	–	3661, 3662	4	–
Inkomstlängd A, Innerark	–	3663, 3664	2	–
Inkomstlängd B, Ytterark	–	3667, 3668	3	–
Inkomstlängd B, Innerark	–	3670, 3671	1	–
Inkomstlängd C, Ytterark	–	3675, 3676	3	–
Förmögenhetslängd, Ytterark	–	3680, 3681	4	–

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Benämning och användning	Beteckning	RSV nr	Utgåva	Anmärkning
Förmögenhetslängd, Innerark	–	3682, 3683	2	–
Sammandrag av inkomstlängd A samt förmögenhetslängd för fysiska personer, dödsbon och familjestiftelser	–	3690	2	–
Sammandrag av inkomstlängd B och C samt förmögenhetslängd för skattskyldiga som inte är fysiska personer, dödsbon eller familjestiftelser	–	3691	2	–
Allmän fastighetstaxering				
Underrättelse om slutligt beslut om åsatt taxering vid 1975 års allmänna fastighetstaxering – Jordbruksfastighet	–	3313	1	Nytt formulär
Underrättelse om slutligt beslut om åsatt taxering vid 1975 års allmänna fastighetstaxering – Annan fastighet	–	3314	1	”
Anmodan till/Yttrande av ordföranden i fastighetstaxeringsnämnd	–	3324	1	”
Beslut om fördelning av taxeringsvärde – Allmän fastighetstaxering 1975	–	3325	1	”
Fastighetslängd, Ytterark Del 1	–	3330, 3331, 3331 a	1	”
Fastighetslängd, Ytterark Del 2	–	3332, 3333, 3333 a	1	”
Fastighetslängd, Ytterark Del 3	–	3334, 3335, 3335 a	1	”
Fastighetslängd, Innerark Del 1–3	–	3336–3339	1	”
Beslut om rättelse av fastighetslängd enligt 156 § taxeringslagen – Jordbruksfastighet	–	3343	1	”
Beslut om rättelse av fastighetslängd enligt 156 § taxeringslagen – Jordbruksfastighet (koncept)	–	3343 a	1	”
Beslut om rättelse av fastighetslängd enligt 156 § taxeringslagen – Annan fastighet	–	3344	1	”
Beslut om rättelse av fastighetslängd enligt 156 § taxeringslagen – Annan fastighet (koncept)	–	3344 a	1	”
Utdrag ur fastighetslängd, Jordbruksfastighet	–	3570	2	–
Fastighetstaxering, Kodförklaringar, Jordbruksfastighet	–	3570 a	1	Nytt formulär
Utdrag ur fastighetslängd, Annan fastighet	–	3571	1	”
Fastighetstaxering, Kodförklaringar, Annan fastighet	–	3571 a	1	”

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Meddelanden från Riksskatteverket

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

Serie I ang. direkt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Dt = Direkt skatt – taxering

Omräkningstal vid realisationsvinstbeskattning av fastighet

RSV Dt 1975:25

Tryckt den 30 september 1975

den 26 augusti 1975

RSV har vid sammanträde den 26 augusti 1975 fastställt nedan angivna omräkningstal att användas vid realisationsvinstbeskattning av fastighet, som avyttrats under kalenderåret 1975.

Anskaffningsår[1]	Omräkningstal	Anskaffningsår[1]	Omräkningstal
1914	8,93	1945	3,83
1915	7,77	1946	3,82
1916	6,87	1947	3,72
1917	5,45	1948	3,54
1918	3,85	1949	3,49
1919	3,33	1950	3,45
1920	3,32	1951	2,98
1921	3,87	1952	2,76
1922	4,78	1953	2,72
1923	5,13	1954	2,71
1924	5,13	1955	2,63
1925	5,05	1956	2,51
1926	5,22	1957	2,40
1927	5,28	1958	2,30
1928	5,25	1959	2,28
1929	5,32	1960	2,19
1930	5,48	1961	2,15
1931	5,65	1962	2,05
1932	5,76	1963	1,99
1933	5,91	1964	1,93
1934	5,88	1965	1,84
1935	5,76	1966	1,72
1936	5,69	1967	1,65
1937	5,55	1968	1,62
1938	5,41	1969	1,58
1939	5,28	1970	1,48
1940	4,70	1971	1,37
1941	4,15	1972	1,30
1942	3,85	1973	1,21
1943	3,80	1974	1,11
1944	3,82	1975	1,00

[1] resp det år till vilket ingångsvärdet (eller de avdragsgilla förbättringskostnaderna m m) eljest hänför sig.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Meddelanden från Riksskatteverket
Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-10430 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin
Serie I ang. direkt skatt
Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Dt = Direkt skatt – taxering

Anvisningar angående beskattning av förmån av fri kollektiv gruppsjukförsäkring[1]

RSV Dt
1975:26

den 26 augusti 1975

Tryckt den
23 september 1975

Enligt 32 § 3 mom 3 st kommunalskattelagen i dess lydelse enligt SFS 1974:293 skall bl a förmån av fri gruppsjukförsäkring som fastställts enligt grunder i kollektivavtal ej tas upp som skattepliktig intäkt om de ersättningar som kan utgå på grund av försäkringen inte överstiger belopp, som RSV årligen fastställer. RSV har vid sammanträde den 9 januari 1975 fastställt de högsta ersättningsbelopp som får utgå under kalenderåret 1975.

Nämnda lagrum har ändrats genom SFS 1975:173. Den nya lagen, som skall tillämpas fr o m 1976 års taxering, innebär att förmånen av fri gruppsjukförsäkring är skattefri om den utformats efter grunder som fastställts i kollektivavtal mellan arbetsmarknadens huvudorganisationer.

Med anledning härav upphör RSVs anvisningar angående beskattning av fri kollektiv gruppsjukförsäkring (RSV Dt 1975:4) *att gälla fr o m 1976 års taxering*. Av RSV tidigare meddelade anvisningar i detta ämne (RSV Dt 1974:59) gäller alltjämt vid 1975 års taxering och vid eftertaxering för år 1975.

[1] Jfr RSV Dt 1975:4

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin

Serie I ang. direkt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Dt = Direkt skatt — taxering

Koefficient vid beräkning av boställsränta

den 26 augusti 1975

RSV Dt 1975:27

Tryckt den
23 september 1975

RSV har vid sammanträde den 26 augusti 1975 beslutat fastställa de koefficienter som skall användas vid uträkning av sådan boställsränta som avses i kungörelsen angående lönetillgångar vid kyrkomusikertjänst.

Enligt bestämmelserna i lag med provisoriska bestämmelser om beräkning av boställsränta (SFS 1975:363) skall koefficienten fastställas för vart och ett av de för 1975 års allmänna fastighetstaxering använda värderingsområdena för jordbruk.

Län	*Värderingsområde*	*Koefficient*
AB	1	1,47
	2	1,92
	3	1,51
	4	1,00
	5	1,49
	6	1,50
C	1	1,39
	2	1,24
	3	1,58
	4	1,53
D	1	1,49
	2	1,47
	3	1,39
	4	1,35
E	1	1,34
	2	1,49
	3	1,41
	4	1,48
	5	1,60
	6	1,57
F	1	1,50
	2	1,48
	3	1,53
G	1	1,43
	2	1,33
	3	1,42
H	1	1,45
	2	1,31
	3	1,34
	4	1,52
	5	1,37
	6	1,38
	7	1,54
	8	1,46
	9	1,28
I	1	1,35
	2	1,49
	3	1,48
K	1	1,43
	2	1,28
	3	1,36
	4	1,50
L	1	1,38
	2	1,42
	3	1,32
	4	1,69
	5	1,42
	6	1,46
	7	1,32
	8	1,43
	9	1,52
	10	1,24

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Län	Värderingsområde	Koefficient
M	1	1,30
	2	1,31
	3	1,32
	4	1,30
	5	1,31
	6	1,26
	7	1,38
	8	1,38
	9	1,49
N	1	1,31
	2	1,31
	3	1,56
	4	1,57
O	1	1,58
	2	1,62
	3	1,84
	4	1,60
P	1	1,67
	2	1,61
	3	1,68
	4	1,73
	5	1,68
	6	1,76
	7	1,59
	8	1,63
	9	1,57
R	1	1,64
	2	1,66
	3	1,65
	4	1,75
	5	1,64
S	1	1,60
	2	1,49
	3	1,45
T	1	1,45
	2	1,46
	3	1,60
	4	1,42
U	1	1,53
	2	1,52
	3	1,41
	4	1,43
	5	1,41
W	1	1,55
	2	1,35
	3	1,35
	4	1,29
X	1	1,64
	2	1,55
	3	1,56
Y	1	1,59
	2	1,56
	3	1,47
Z	1	1,39
	2	1,29
	3	1,55
AC	1	1,34
	2	1,35
	3	1,34
BD	1	1,41
	2	1,33
	3	1,61

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Meddelanden från Riksskatteverket

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

Serie I ang. direkt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Dt = Direkt skatt – taxering **Nr 8 1975 – Årg. 5**

Angående vissa för allmänheten resp taxeringsarbetet avsedda blanketter m m för 1975 års inkomst- och förmögenhetstaxering

RSV Dt 1975:29

Tryckt den
17 november 1975

RSV har fastställt följande formulär till blanketter för inkomst- och förmögenhetstaxering m m.

Benämning och användning	RSV nr	Utgåva	Anmärkning
Ansökan om att få ta i anspråk medel på investeringskonto för skog	3126	1	Nytt formulär
Uppgift om investering resp arbete för vilka medel tagits i anspråk från investeringskonto för skog	3127	1	"
Beslut om att få ta i anspåk medel på investeringskonto för skog	3533	1	"
Preliminär förteckning (Inventeringslista)	3565	2	–
Bilaga till preliminär förteckning (Inventeringslista)	3566	1	–
Utdrag ur inkomstlängd A	3572	3	–
Utdrag ur inkomstlängd B	3573	1	–
Utdrag ur inkomstlängd C	3574	1	–
Utdrag ur förmögenhetslängd	3575	1	–
Utdrag ur inkomstlängd	3576	2	–
Rekvisition av taxeringsbevis-/mantalsskrivningsbevis	3578	2	–
Rekvisition av besvärshandlingar	3579	2	–
Beräkning av statlig inkomstskatt för ackumulerad inkomst	3585	1	–
Hjälpblankett för beräkning av statlig inkomstskatt för ackumulerad inkomst	3586	1	–
Ansökan/Anmälan om rättelse av taxeringsfel enligt 72 a § taxeringslagen	3590	3	–
Beslut om rättelse av taxeringsfel enligt 72 a § taxeringslagen (koncept)	3591	4	Ingår i stamsats med RSV 3592, RSV 3595 och RSV 3598
Beslut om rättelse av taxeringsfel enligt 72 a § taxeringslagen	3592	4	Ingår i stamsats med RSV 3591, RSV 3595 och RSV 3598

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Benämning och användning	RSV nr	Utgåva	Anmärkning
Besked om förmodad felaktighet enligt 72 a § taxeringslagen	3593	3	–
Diarium, Rättelse av taxerings-fel/fastighetslängd	3594	2	–
Ifrågasatt beslut om rättelse av taxeringsfel enligt 72 a § taxeringslagen	3595	4	Ingår i stamsats med RSV 3591, RSV 3592 och RSV 3598
Registreringsunderlag vid beslut om rättelse av taxeringsfel enligt 72 a § taxeringslagen	3598	2	Ingår i stamsats med RSV 3591, RSV 3592 och RSV 3595
Koncept/registreringsunderlag för taxeringsändringar	3599	2	–

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Meddelanden från Riksskatteverket
Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin
Serie I ang. direkt skatt
Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Dt = Direkt skatt – taxering

Beskattning av vissa naturaförmåner[1]

den 14 oktober 1975

RSV Dt
1975:30

Tryckt den
3 december 1975

RSV har beslutat att ifrågavarande anvisningar skall *med tillämpning vid 1976 års taxering* erhålla följande lydelse.

Enligt 32 § 3 mom sista stycket kommunalskattelagen (KL) skall förmån av mindre värde som utgått i annat än pengar inte tas upp som intäkt om förmånen kan antas inte vara avsedd att utgöra direkt vederlag för utfört arbete. I anvisningarna till detta stadgande anges att, vid bedömande om förmånen skall tas upp som intäkt, hänsyn skall tas till det sammanlagda värdet av de förmåner av ifrågavarande slag, som den skattskyldige åtnjutit från samme arbetsgivare. Hänsyn skall också tas till den besparing i normala levnadskostnader som förmånen kan ha inneburit. För att en förmån skall vara skattefri krävs vidare att förmånen inte framstår som ett med lön eller pension jämförbart vederlag utan som en åtgärd för att bereda trivsel i arbetet eller liknande eller också utgår på grund av sedvänja inom yrket eller verksamheten i fråga. Slutligen anges att, om den skattskyldige mot avstående av förmånen äger erhålla ersättning i pengar, förmånen i regel bör betraktas som skattepliktig.

Dessa bestämmelser måste av praktiska skäl ses i samband med stadgandet i 37 § taxeringslagen (TL), att kontrolluppgift som lämnas av arbetsgivare inte behöver innehålla uppgift om förmåner i annat än pengar, om förmånernas sammanlagda värde, efter avdrag för eventuellt vederlag, uppenbarligen inte överstiger 600 kr för helt år räknat.

A Allmänna synpunkter

Det har ej sällan förekommit, att arbetsgivare vid tillämpning av bestämmelserna i 37 § 1 mom f) TL om undantag från eljest föreliggande skyldighet att i kontrolluppgift redovisa naturaförmåner misstolkat bestämmelserna i nedan angivna två avseenden. I anledning härav bör följande detaljbestämmelser rörande uppgiftsskyldigheten uppmärksammas.

[1] Jfr RSV Dt 1974:44

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

1. Undantaget från uppgiftsskyldighet avser naturaförmåner, vilkas värde uppenbarligen inte överstigit 600 kr *för helt år räknat*. Om kontrolluppgift avser anställning, som inte varat hela inkomståret, skall alltså motsvarande reduktion av beloppsgränsen göras. Om anställningen varat halva inkomståret, är beloppsgränsen sålunda 300 kr och om den varat en månad 50 kr.
2. Nyss angivna beloppsgräns av 600 kr för helt år räknat avser det *sammanlagda* värdet av de naturaförmåner som den anställde uppburit från arbetsgivaren i fråga. Hänsyn skall alltså – dock endast i den mån ej annat följer av vad nedan under punkt B sägs – tas till värdet av samtliga till den anställde lämnade naturaförmåner vid bedömande om förmånerna behöver redovisas i kontrolluppgift.

I detta sammanhang må vidare framhållas att det vid bedömningen av frågan om skatteplikt för en viss förmån föreligger är utan betydelse om rätten till förmånen grundas på kollektivavtal eller på individuell överenskommelse med arbetsgivaren.

Om arbetsgivare, i samband med firmajubileum eller eljest, till anställd överlämnar obligation, aktie eller presentkort, bör dylik förmån inte betraktas som naturaförmån utan anses jämställd med kontanta medel.

Om en skattskyldig i sin självdeklaration redovisat en naturaförmån som skattepliktig, trots att det av omständigheterna framgår att skatteplikt inte föreligger, bör taxeringsmyndigheten självmant rätta deklarationen i detta hänseende. Det bör däremot inte förekomma att taxeringsmyndigheten lägger ned ett betydande arbete på att undersöka om förmåner, som uppgetts vara skattepliktiga, verkligen är skattepliktiga enligt nedan angivna regler.

B Anvisningar rörande olika slag av naturaförmåner

Med hänsyn till den i 32 § 3 mom sista stycket KL meddelade bestämmelsen – och för att i praktiken möjliggöra den förenkling i fråga om deklaration och taxeringskontroll för de stora löntagargrupperna, som främst motiverat nyssnämnda lagbestämmelse – bör naturaförmånerna indelas i nedan angivna tre grupper. För förmåner inom respektive grupper bör tillämpas de regler med avseende på frågan om skatteplikt, som för varje grupp anges.

I Förmåner vilka överhuvud inte bör anses som skattepliktiga

Till denna grupp hänförs förmåner av obetydligt ekonomiskt värde för mottagaren, s k trivselförmåner. Hit räknas även vissa förmåner, vilkas värde visserligen kan vara större men som tidigare ej ansetts som skattepliktiga och av praktiska skäl även fortsättningsvis bör undantas.

Exempel: fria överdrags- och skyddskläder samt fri tvätt av dylika;
förfriskningar under arbetet (kaffe o d) av beskaffenhet att inte kunna anses som måltid;
sedvanliga rabatter åt anställda vid inköp av varor, som saluhålls

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

eller produceras av arbetsgivaren;
sedvanliga gåvor från arbetsgivare (t ex en klocka efter 25 års anställning) med karaktär av personalomkostnader;
fria bad på arbetsplatsen;
rätt för skogsarbetare m fl till fri avfallsved;
lärare tillkommande fri lunch vid övervakning av skolmåltid;
fria resor för järnvägspersonal och deras familjer.

Med hänsyn till att de till grupp I hänförliga naturaförmånerna överhuvud inte bör anses som skattepliktiga intäkter för mottagarna bör inte krävas att arbetsgivarna på kontrolluppgifterna tar upp dylika förmåner; vid tillämpning av beloppsgränsen 600 kr bör dylika förmåner sålunda inte medräknas. Skulle kontroll i visst fall anses erforderlig, bör arbetsgivaren emellertid anmanas att, i den mån så är möjligt, inkomma med uppgifter jämväl angående naturaförmånerna i fråga.

II Förmåner vilkas skatteplikt beror av värdet

De till denna grupp hänförliga förmånerna har i regel ett något större värde än de under grupp I avsedda. De bör anses som skattefria endast om *deras sammanlagda värde inte överstiger 600 kr* för helt år räknat. Härvid bör iakttas att sammanläggning endast sker av förmåner som erhållits från en och samme arbetsgivare samt att vid beräknandet av förmånernas sammanlagda värde hänsyn inte tas till förmåner som tillhör grupp I eller III. Om den skattskyldige äger byta ut naturaförmånen mot ersättning i pengar, bör förmånen emellertid regelmässigt anses som skattepliktig oavsett förmånens större eller mindre värde.

Exempel: subventionerad kost, såsom lunch till nedsatt pris;
subventionerad bostad, såsom hyresbillig tjänstebostad;
rätt för arbetstagare att själva avverka husbehovsved i arbetsgivarens skog;
elektrisk ström till nedsatt pris;
tillhandahållande till nedsatt pris av beklädnad i och för tjänsten (annat än överdrags- och skyddskläder);
fri eller subventionerad telefon i bostaden.

Värdet av förmån av subventionerad lunch kan i regel beräknas med utgångspunkt från det i källskattetabellerna för inkomståret angivna värdet för fri kost, ett mål om dagen, vid korttidsanställning. Detta värde anges i 1975 års tabeller till 6:90 kr. Vid 1976 års taxering bör därför förmånen av subventionerad lunch normalt beräknas till ett belopp per dag, som motsvarar skillnaden mellan 6:90 kr och det pris den anställde erlagt för lunchen.

Till grund för värderingen av andra till denna grupp hörande förmåner kan normalt läggas av RSV i länsanvisningar angivna värden. Finns sådant värde inte fastställt, bör värderingen ske med utgångspunkt från vad det

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

skulle kostat mottagaren att själv förskaffa sig förmånen i allmänna marknaden.

III Förmåner vilka alltid bör anses som skattepliktiga

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

Exempel: hyresfri bostad;
fri kost, ett eller flera mål om dagen;
fritt bränsle (i andra fall än ovan sägs);
fri elektrisk ström;
rätt att för privat bruk använda arbetsgivaren tillhörig bil;
rabatt åt anställda överstigande vad som sedvanligen förekommer;
fri beklädnad i och för tjänsten (annat än överdrags- och skyddskläder).

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

Förmånen att få – fritt eller mot visst vederlag – för privat bruk använda arbetsgivaren tillhörig bil har regelmässigt ett värde överstigande 600 kr för helt år räknat. Skulle i undantagsfall bilen av den anställde användas i så ringa omfattning att förmånens värde uppenbarligen understiger 600 kr för helt år räknat, blir frågan om skatteplikt för förmånen att bedöma enligt reglerna ovan under II.

Den under A här ovan angivna begränsning i arbetsgivarens uppgiftsskyldighet, som gäller för naturaförmåner med ett värde uppenbarligen inte överstigande 600 kr för helt år räknat, omfattar i princip även de till grupp III hörande förmånerna. Den omständigheten att arbetsgivaren i visst fall må ha underlåtit att i kontrolluppgift redovisa en till grupp III hörande förmån, medför emellertid *inte* – lika litet som i fråga om andra skattepliktiga förmåner – befrielse för den skattskyldige att i självdeklarationen ta upp förmånen.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Meddelanden från Riksskatteverket
Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin
Serie I ang. direkt skatt
Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Dt = Direkt skatt — taxering

Representationskostnader för kalenderåret 1976[1]

den 14 oktober 1975

RSV Dt 1975:31

Tryckt den
6 november 1975

RSV har den 14 oktober 1975 beslutat att ändra anvisningarna angående avdrag för representation och liknande ändamål såtillvida att avdrag för representation utom hemmet i form av lunch och middag eller supé bör medges med högst 60 kr respektive 150 kr per person beträffande representation som utövas efter utgången av kalenderåret 1975.

[1] Jfr RSV Dt 1974:45

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Meddelanden från Riksskatteverket
Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin
Serie I ang. direkt skatt
Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Dt = Direkt skatt – taxering

Beräkning av värdet av förmån av fri lunch avseende kalenderåret 1976[1]

RSV Dt
1975:32

Tryckt den
25 november 1975

den 14 oktober 1975

RSV har vid sammanträde den 14 oktober 1975 beslutat meddela följande anvisningar angående beräkning av värdet av förmån av fri lunch. Anvisningarna skall äga tillämpning fr o m inkomståret 1976, dvs fr o m 1977 års taxering.

Fri lunch tillhör en grupp av naturaförmåner som alltid bör anses som skattepliktiga oavsett det värde förmånerna kan uppskattas till (jfr RSVs anvisningar angående beskattning av vissa naturaförmåner, RSV 3205).

Värdet av fri lunch kan i regel beräknas med utgångspunkt från det i källskattetabellerna angivna värdet för fri kost, ett mål om dagen, vid korttidsanställning. Detta värde anges i 1976 års tabeller till 7:60 kr.

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

Detta beräkningssätt avser luncher av normal beskaffenhet men däremot inte luncher av dyrbarare slag som mer påtagligt har karaktären av löneförmån. Beräkningssättet kan endast tillämpas under förutsättning att det pris (brutto, dvs inklusive serveringsavgift och mervärdeskatt) arbetsgivaren betalat för lunchen inte överstigit 13 kr. I lunchpriset bör i regel inte inräknas sådana indirekta kostnader såsom för lokaler, inventarier m m som arbetsgivaren åsamkas vid tillhandahållande av den fria lunchen.

[1] Jfr RSV Dt 1974:46

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

RSV Dt 1975:32

Har arbetsgivaren bekostat lunch som överstiger 13 kr beräknas värdet av förmånen enligt följande:

●	Det pris arbetsgivaren erlagt (brutto)
● Avgår:	Normallunchpriset (13 kr)
● Tillkommer:	Värdet av fri lunch enligt källskattetabellen (7:60 kr)
	Förmånens värde per dag

För att närmare belysa hur förmånen skall beräknas i de fall lunchkostnaden överstigit 13 kr lämnas följande exempel:

Arbetsgivaren har betalat	14:00 kr
Avgår normallunchpriset	13:00 ”
	1:00kr
Tillkommer värdet av fri lunch	7:60 ”
Summa värde per dag	8:60 kr

Om antalet kostdagar uppgår till 220 blir värdet av förmånen för helt år räknat 1 892 kr (220 × 8:60).

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Meddelanden från Riksskatteverket
Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin
Serie I ang. direkt skatt
Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Dt = Direkt skatt – taxering

Beräkning av värdet av förmån av subventionerad lunch avseende kalenderåret 1976[1]

den 14 oktober 1975

RSV Dt
1975:33

Tryckt den
25 november 1975

RSV har vid sammanträde den 14 oktober 1975 beslutat meddela följande anvisningar angående beräkning av värdet av förmån av subventionerad lunch. Anvisningarna är avsedda att tillämpas fr o m inkomståret 1976, dvs fr o m 1977 års taxering.

Subventionerad lunch tillhör en grupp naturaförmåner vars skatteplikt beror av värdet (jfr RSVs anvisningar angående beskattning av vissa naturaförmåner, RSV 3205). Förmånerna anses som skattefria endast om deras sammanlagda värde från en och samme arbetsgivare inte överstiger 600 kr för helt år räknat. I sådana fall behöver arbetsgivaren inte heller redovisa förmånen på kontrolluppgift enligt 37 § 1 mom f) taxeringslagen.

Förmånsvärdet av subventionerad lunch kan i regel beräknas med utgångspunkt från det i källskattetabellerna angivna värdet för fri kost, ett mål om dagen, vid korttidsanställning. Detta värde anges i 1976 års tabeller till 7:60 kr. För kalenderåret 1976 kan förmånen av subventionerad lunch normalt beräknas till ett belopp per dag, som motsvarar skillnaden mellan det i källskattetabellerna för inkomståret 1976 angivna värdet av ett mål om dagen och det pris den anställde erlagt för lunchen. För att undersöka om skatteplikt respektive uppgiftsskyldighet föreligger multipliceras därefter skillnadsbeloppet med beräknat antal kostdagar under kalenderåret.

Detta beräkningssätt avser luncher av normal beskaffenhet men däremot inte luncher av dyrbarare slag som mer påtagligt har karaktären av löneförmån. Numera förekommer i allt större utsträckning att arbetsgivare tillhandahåller anställda luncher till avsevärt reducerade priser. I syfte att uppnå likformiga regler rörande beskattningen av och uppgiftsskyldigheten för dessa förmåner bör i normalfallet det nyss angivna beräkningssättet kunna tillämpas även beträffande arbetsgivare som tillhandahåller anställda måltidskuponger eller i övrigt betalar de anställdas luncher. Som förutsättning härför gäller emellertid att det pris (brutto, dvs inklusive serveringsavgift och mervärdeskatt) arbetsgivaren betalat för lunchen inte överstigit 13 kr. I lunchpriset bör i regel inte inräknas sådana indirekta kostnader såsom

[1] Jfr RSV Dt 1974:47

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

för lokaler, inventarier m m som arbetsgivaren åsamkas vid tillhandahållande av den subventionerade lunchen.

Har arbetsgivaren bekostat lunch som överstiger 13 kr beräknas värdet av den subventionerade förmånen enligt följande:

	Det pris arbetsgivaren erlagt (brutto)
Avgår:	Normallunchpriset (13 kr)
Tillkommer:	Värdet av fri lunch enligt källskattetabellen (7:60 kr)
Avgår:	Den summa den anställde betalat
	Förmånens värde per dag

För att närmare belysa hur förmånen skall beräknas i de fall lunchkostnaden överstigit 13 kr lämnas följande exempel:

Arbetsgivaren har betalat	14 kr
Avgår normallunchpriset	13 ”
	1 kr
Värdet av fri lunch	7:60 kr
Den anställde har betalat	4:00 ”
	3:60 kr

Värdet av den subventionerade lunchen per dag utgör 4:60 kr (1:00 + 3:60). Om antalet kostdagar uppgår till 220 blir värdet av förmånen för helt år räknat 1 012 kr (220 × 4:60).

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Meddelanden från Riksskatteverket
Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin
Serie I ang. direkt skatt
Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Dt = Direkt skatt – taxering

Avdrag för kostnad för resor med bil mellan bostad och arbetsplats[1]

RSV Dt
1975:34

den 14 oktober 1975

Tryckt den
25 november 1975

Enligt punkt 4 första stycket av anvisningarna till 33 § kommunalskattelagen (KL) får skattskyldig från intäkt av tjänst göra avdrag för "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 RSV för varje kalenderår grunder för beräkning av de avdrag som får göras när den skattskyldige använder egen bil för resor till och från arbetsplatsen.

RSV har beslutat att – *med avseende på 1976 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 arbetsplatsen bör vid taxering i regel anses lägsta avgift för tillgängligt allmänt kommunikationsmedel, såsom järnväg, spårväg eller buss.

Om skattskyldig för sådana resor mellan bostad och arbetsplats, som avses i punkt 4 första stycket av anvisningarna till 33 § KL, använder bil i stället för allmänt kommunikationsmedel, bör skäligt avdrag för bilkostnader medges om 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

[1] Jfr RSV Dt 1974:48

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

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 4:10 kr för körd mil t o m 1 000 mil per år och för körsträckor därutöver 2:70 kr för mil. Den omständigheten, att den skattskyldige eventuellt använde större bil vid sina ifrågavarande resor och att hans kostnader av sådan anledning är högre än de angivna beloppen, bör inte medföra att avdrag medges med högre belopp än nyss sagts.

Uppbär den skattskyldige ersättning av medåkande bör, där ej särskilda omständigheter till annat föranleder, avdraget för varje medåkande minskas med en fjärdedel av det belopp för mil, varmed avdrag annars skulle ha medgivits. Minskningen bör dock uppgå högst till ett belopp motsvarande den ersättning som sammanlagt uppburits.

Om skattskyldig på grund av hög ålder, sjukdom eller handikapp är nödsakad att använda bil för resor till och från arbetsplatsen, bör avdrag för bilkostnad medges även om avståndet är mindre än förut sagts och utan hänsyn till eventuell tidsvinst. Avdraget bör i dylika fall – i den mån detta är fördelaktigare för den skattskyldige – medges med den del av de faktiska bilkostnaderna under året, som efter förhållandet mellan, å ena sidan, den sammanlagda körsträckan under året för körningar till och från arbetsplatsen och, å andra sidan, den totala körsträckan belöper på förstnämnda körningar.

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

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Meddelanden från Riksskatteverket
Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-10430 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin
Serie II ang. indirekt skatt
Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Im = Indirekt skatt – mervärdeskatt Nr 8 1975 – Årg. 5

Fråga om visst arvode för tjänster vid fastighetsförsäljning får räknas från det skattepliktiga vederlaget

RSV Im
1975:25

Tryckt den
12 november 1975

I framställning från ett aktiebolag om förhandsbesked angående mervärdeskatt anfördes i huvudsak följande. Sökandebolaget uppför i egen regi radhus och villor på mark som ägs eller innehas med tomträtt av bolaget. Fastigheterna försäljs härefter till personer i Stiftelsen Ekkronans kö av bostadssparare. Försäljningarna sker genom stiftelsen, som härvid enligt fullmakt uppträder som ombud för sökandebolaget. Köparen erlägger vid fastighetsköpet endast köpeskilling för fastigheten. Stiftelsen erhåller av sökandebolaget som ersättning för sitt uppdrag ett arvode motsvarande en procent av köpeskillingen vid varje försäljning.

Sökandebolaget anhöll om förhandsbesked huruvida bolaget vid fastställande av vederlaget för försåld fastighet får minska köpeskillingen med det arvode som betalas till stiftelsen.

Den 24 september 1974 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked:

Nämnden finner, att sökandebolaget vid ifrågavarande fastighetsförsäljningar ger Stiftelsen Ekkronan fullmakt att såsom ombud för bolaget förmedla fastigheter, på vilka bolaget uppfört byggnader, vilka utgör lagertillgångar i av bolaget bedriven byggnadsrörelse, samt att bolaget för förmedlingsuppdrag som utförs av stiftelsen till denna erlägger arvode motsvarande en procent av den vid varje fastighetsförsäljning erlagda köpeskillingen. Vid sådant förhållande förklarar nämnden, att – vid bestämmandet enligt förordningen (1968:430) om mervärdeskatt av beskattningsvärdet vid ifrågakomna omsättning – vederlaget för försåld fastighet (byggnad och mark) utgörs av köpeskillingen enligt köpekontrakt utan avdrag för arvode som sökandebolaget erlägger till Stiftelsen Ekkronan.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Meddelanden från Riksskatteverket

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

Serie II ang. indirekt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Im = Indirekt skatt – mervärdeskatt

Kommuns skattskyldighet för transport av rötslam från reningsverk

RSV Im 1975:26

Tryckt den
12 november 1975

I framställning från Gatukontoret i Ängelholms kommun[1] om förhandsbesked angående mervärdeskatt anfördes i huvudsak följande. För att transportera rötslam från kommunens avloppsreningsverk till soptipp, där rötslammet deponeras, anlitar gatukontoret utomstående entreprenör. Rötslammet innehåller vissa beståndsdelar, som omöjliggör meningsfull användning, t ex som jordförbättringsmedel. Gatukontoret anhöll om förhandsbesked "huruvida mervärdeskatt avseende transport av rötslam från kommunens avloppsreningsverk får avlyftas".

Gatukontoret företedde ett avtal mellan Helsingborgs kommun och Ängelholms kommun, enligt vilket Ängelholms kommun har rätt att mot viss avgift avlämna sitt rötslam på Helsingborgs kommuns soptipp i Filborna.

Den 30 januari 1975 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked:

Nämnden finner, att den i ansökningen beskrivna hanteringen av rötslam från Ängelholms kommuns avloppsreningsverk får anses ingå i av kommunen bedriven verksamhet avseende omhändertagande av avfall. För sådan verksamhet är kommun – jämlikt sjunde stycket sista meningen i punkt 1 av anvisningarna till 2 § lagen (1968:430) om mervärdeskatt – alltid skattskyldig till mervärdeskatt.

På grund av det anförda förklarar nämnden att mervärdeskatt, som entreprenör påför Ängelholms kommun för i ansökningen angivna transporter av rötslam, utgör för kommunen ingående skatt som hänför sig till förvärv för verksamhet som medför skattskyldighet.

[1] Publicerat med sökandens medgivande

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Meddelanden från Riksskatteverket
Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-10430 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin
Serie II ang. indirekt skatt
Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Im = Indirekt skatt – mervärdeskatt

Beskattningsvärdets bestämmande vid försäljning och installation av garageportöppnare

RSV Im 1975:27

Tryckt den
12 november 1975

En sökande – Göran Klevesand, Åby – anförde i framställning om förhandsbesked angående mervärdeskatt i huvudsak följande. Sökanden säljer och installerar "knapp- och radiostyrda" garageportöppnare.

Av en av sökanden översänd broschyr om radiostyrd portöppnare framgår, att öppnaren har tre huvudkomponenter: sändare, mottagare och själva öppnaren med inbyggd motor. Enligt broschyren består ett installationsarbete huvudsakligen i att montera öppnaren, sätta upp den i garagets tak, fästa dess dragarm vid garagets port samt ansluta den till befintligt vägguttag för elektricitet.

Sökandens åtagande kan utöver sådan installation även omfatta installation av elektriska ledningar eller ombyggnad av garageport. Sökanden anlitar underentreprenörer för att utföra sistnämnda tilläggsarbeten. Sökanden är dock i sådant fall huvudentreprenör gentemot uppdragsgivare för såväl installationen av garageportöppnaren som för tilläggsarbetena. Underentreprenörerna debiterar sökanden reducerad mervärdeskatt för tilläggsarbetena. Sökanden tar i sin tur ut reducerad mervärdeskatt för dessa arbeten av uppdragsgivaren. Leverans och installation av garageöppnare betingar ett pris av cirka 2 000 kr (exklusive mervärdeskatt). Härav utgör kostnaden för själva installationen 200 kr. Tilläggsarbetena debiteras särskilt. Sökanden hemställde om förhandsbesked angående "den mervärdeskattesats" som skall redovisas vid försäljning i samband med installation av garageportöppnare.

Den 24 februari 1975 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked:

Nämnden förklarar att beskattningsvärdet vid ifrågavarande slag av försäljning i samband med installation av garageportöppnare – häri även inbegripet i löst skick tillhandahållen sändare – utgör enligt 14 § första stycket 2) lagen (1968:430) om mervärdeskatt 60 procent av vederlaget inräknat skatt.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Meddelanden från Riksskatteverket
Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-10430 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin
Serie II ang. indirekt skatt
Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Im = Indirekt skatt – mervärdeskatt

Fråga om skatteplikt för viss rengöring

RSV Im 1975:28

Tryckt den
17 november 1975

I framställning från Service-Master Cleaning Aktiebolag,[1] Mölndal, om förhandsbesked angående mervärdeskatt anfördes i huvudsak följande. Sökandebolaget får från försäkringsbolag "uppdrag att sanera" efter skador som uppkommit i samband med försäkringsfall vid t ex brand eller inbrott. Sökandebolagets uppdrag kan omfatta enbart lösöre eller såväl fastighet som lösöre. I enklare fall rengör bolaget lösöre i den lokal där skadan skett. Om lösöre har omfattande skador och fordrar reparation av andra hantverkare eller t ex rengöring på kemisk tvättanstalt, för bolaget lösöret till sin verkstad där det delas upp på sådant som bolaget självt iordningställer och sådant som bolaget låter iordningställa genom av bolaget anlitade underentreprenörer. Bolaget utför genom egen personal rengöring av t ex porslin, glas, kläder, mattor och möbler. Bolaget har från USA köpt licens på en särskild metod – kallad Service Master metoden – varigenom bolaget bl a disponerar över cirka 40 typer av särskilt framställda kemikalier avsedda för borttagning av fläckar o dyl. För vittvätt och kemtvätt anlitar bolaget tvätterier som underentreprenörer. Bolaget anlitar vidare bl a möbelsnickare för att utföra omklädsel, stoppning och andra reparationer av möbler (soffor, stolar m m) och särskilda reparatörer för att laga radio- och TV-apparater. När försäkringen omfattar såväl fastighet som lösöre kan bolaget utföra sanering *dels* beträffande lösöret enligt vad som beskrivits ovan *dels* beträffande själva fastigheten. Bolagets åtgärder avseende fastigheten kan bestå i städning av golv, väggar och tak, tvättning av lister, tak, vitmålade ytor, golv, fönster, linoleumtapeter m m. Bolaget utför dock aldrig målning, tapetsering eller liknande arbeten på fastigheten.

Sökandebolaget anhöll om förhandsbesked om mervärdeskatt skall utgå vid bolagets tillhandahållande av nu beskrivna tjänster och – om så var fallet – hur beskattningsvärdet beräknas. Bolaget önskade vidare besked – för den händelse mervärdeskatt inte utgår – om hur ingående skatt som hänför sig till förvärv för verksamheten skall dras av.

Den 24 oktober 1974 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden följande

[1] Publicerat med bolagets medgivande

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

RSV Im 1975:28

förhandsbesked:

Enligt 10 § första stycket 1) förordningen (1968:430) om mervärdeskatt är tjänst som avser skattepliktig vara och innefattar rengöring skattepliktig. Enligt sjätte stycket av anvisningarna till nämnda paragraf anses dock rengöring av möbler och annan lös egendom i samband med rengöring av bostäder och andra lokaler icke som skattepliktig tjänst. Nämnden finner att bolagets ovan beskrivna åtgärder för rengöring av lösöre i samband med försäkringsfall är av annan karaktär än sådan rengöring, som nämnda undantagsbestämmelse i sjätte stycket av anvisningarna till 10 § får anses avse. Nämnden finner vidare att sökandebolagets ifrågavarande tjänster avseende lösören – oavsett om tjänsterna utförs i samband med bolagets sanering av fastighet eller icke och oavsett om tjänsterna utförs på skadeplatsen, i bolagets verkstad eller genom av bolaget anlitade underentreprenörer – utgör sådana tjänster avseende rengöring, reparation eller underhåll av skattepliktiga varor, vilka samtliga tjänster är skattepliktiga enligt 10 § första stycket 1) förordningen om mervärdeskatt. På grund av det anförda förklarar nämnden, att sökandebolaget är skattskyldigt till mervärdeskatt för tillhandahållanden av angivna tjänster avseende lösören samt att beskattningsvärdet därvid enligt 14 § första stycket 2) samma förordning utgör vederlaget inräknat skatt.

Vad beträffande sökandebolagets "uppdrag att sanera" fastighet – innefattande bl a städning av golv, väggar och tak samt tvättning av vitmålade ytor, golv, fönster, tapeter m m – finner nämnden att åtgärderna utgör tjänster avseende fastighet, vilka tjänster icke är skattepliktiga enligt 10 § första stycket 4) eller något annat lagrum i förordningen om mervärdeskatt. På grund härav förklarar nämnden, att sökandebolaget icke är skattskyldigt till mervärdeskatt för tillhandahållande av dessa tjänster på fastighet samt att bolaget icke äger avdra ingående skatt som hänför sig till förvärv eller införsel för denna del av verksamheten.

I besvär hos regeringsrätten yrkade bolaget att riksskatteverkets beslut beträffande tolkningen av 10 § första stycket 1) lagen om mervärdeskatt skulle ändras.

I dom den 28 april 1975 gjorde regeringsrätten ej ändring i riksskatteverkets beslut i vad det överklagats.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 · Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin

Serie II ang. indirekt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Im = Indirekt skatt – mervärdeskatt

Tillämpningen av kungörelsen (1974:113) om kompensation för mervärdeskatt på bostadsbyggande

RSV Im 1975:29

Tryckt den 4 december 1975

den 13 november 1975

RSV meddelade den 10 december 1974 (RSV Im 1974:34) föreskrifter som ersatte tidigare meddelade föreskrifter för tillämpningen av kungörelsen. Vid handläggning av kompensationsärenden har framkommit ett behov av att komplettera dessa föreskrifter. På grund härav meddelar RSV följande föreskrifter.

Tidpunkten för påbörjande av nybyggnad

Författningstext

> 5 § Nybyggnad eller ombyggnad anses påbörjad när de egentliga byggnadsarbetena igångsatts.
>
> Göres grundbottenbesiktning enligt 64 § 1 mom första stycket byggnadsstadgan (1959:612) anses de egentliga byggnadsarbetena igångsatta vid tiden för besiktningen.
>
> 7 § Består flerfamiljshus av två eller flera särskiljbara delar, får tidpunkten för påbörjande eller avslutande av nybyggnad eller ombyggnad bestämmas särskilt för varje sådan del. Föreligger särskilda skäl kan nybyggnad eller ombyggnad även annars anses påbörjad eller avslutad vid annan tidpunkt än som följer av 5 eller 6 §.

Tillämpning

RSV har i informationsfoldern, *Kompensation för byggmoms*, uttalat följande.

> Ny- eller tillbyggnad anses påbörjad när grundbottenbesiktning enligt byggnadsstadgan görs. Om sådan besiktning inte gjorts är den avgörande tidpunkten när de egentliga byggnadsarbetena påbörjas efter schaktning och sprängning för grunden.

Byggnadsnämnd skall enligt 64 § 1 mom byggnadsstadgan (1959:612) ha tillsyn över byggnadsarbete, som byggnadslov erfordras för samt får verkställa därför erforderliga besiktningar. Anmälan skall enligt 62 § 1 mom

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49

b) göras till byggnadsnämnden då schaktning eller sprängning till grundbotten blivit utförd eller pålning skall påbörjas. Besiktning som utförs efter sådan anmälan och innan ytterligare arbete utförts benämns grundbottenbesiktning och är den besiktning som avses i kungörelsen (1974:113). Grundbottensbesiktning behöver dock inte alltid utföras.

Under december månad 1974 ökade igångsättningarna av byggnadsarbete avsevärt. På grund härav kunde byggnadsnämnderna inte utföra alla begärda grundbottenbesiktningar (anmälningar enligt 62 § 1 mom b) byggnadsstadgan) före årskiftet 1974/75. Detta har medfört att många som under normala förhållanden borde fått grundbottenbesiktning utförd under 1974 har fått besiktningen utförd först under 1975.

Med hänsyn till att särskilda omständigheter förelegat under december 1974 får nybyggnad anses påbörjad under 1974 i följande fall.

1. Grundbottenbesiktning enligt byggnadsstadgan har skett under 1974.

2. Grundbottenbesiktning enligt byggnadsstadgan har ej skett före utgången av 1974 men anmälan enligt 62 § 1 mom b) byggnadsstadgan har gjorts under 1974.

3. Grundbottenbesiktning enligt byggnadsstadgan har ej skett men de egentliga byggnadsarbetena har påbörjats efter schaktning och sprängning för grunden d v s efter den tidpunkt när grundbottenbesiktning normalt hade kunnat ske.

I samtliga fall måste sökanden kunna styrka sina uppgifter.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 15:37:49