

Meddelanden från Riksskatteverket

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

Serie I ang. direkt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets författningssamling (RSFS) och Riksskatteverkets förhandsbesked mm (RSV/FB) serie Dt = Direkt skatt – Taxering

Nr 11 1977 – Årg. 7

Riksskatteverkets anvisningar om beskattning av vissa naturaförmåner m m¹;

RSV Dt
1977:22

1 Inledning

RSFS 1977:52

1.1 Gällande bestämmelser

1.1.1 Beskattningsregler

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

Motsvarande gäller om den skattskyldige genom sitt arbete kunnat disponera över egendom eller på annat sätt erhållit förmån som därigenom inneburit en inte ringa inbesparing av de personliga levnadskostnaderna.

Förmån, som består av obligation, aktie eller presentkort, betraktas inte som naturaförmån utan anses jämföras med kontanta medel.

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

1.1.2 Regler om uppgiftsskyldighet

I KL saknas regler om beloppsgräns för beskattning av naturaförmåner. En bestämmelse som praktiskt reglerar denna fråga finns emellertid i 37 § taxeringslagen (TL), som rör arbetsgivares skyldighet att lämna kontrolluppgift. Enligt 37 § 1 mom f) TL behöver arbetsgivare inte lämna uppgift om

¹ Jfr RSV Dt 1976:36.

RSV Dt 1977:22
RSFS 1977:52

naturaförmåner vilkas sammanlagda värde, efter avdrag för vederlag, uppenbarligen inte överstiger 600 kr för ett helt år. Denna inskränkning i uppgiftsskyldigheten gäller inte om förmånen, oavsett värde, i sin helhet skall anses som skattepliktig intäkt.

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

Följande detaljbestämmelser om uppgiftsskyldigheten bör särskilt uppmärksammas.

a) Undantaget från uppgiftsskyldighet avser naturaförmåner, vilkas värde uppenbarligen inte överstigit 600 kr för helt år räknat.

Har sådan förmån inte utgått under hela året, t ex vid nyanställning, deltidstjänstgöring, tjänstgöring på annan ort, sjukdom o d, skall uppgiftsskyldigheten bedömas med hänsyn till vad värdet normalt skulle ha uppgått till om förmånen utgått under hela året. Har förmånen utgått under exempelvis halva inkomståret föreligger således uppgiftsskyldighet om värdet av förmånen överstiger 300 kr.

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

2 Anvisningar om olika slag av naturaförmåner

Bestämmelsen i 32 § 3 mom fjärde stycket KL tillkom för att underlätta för stora löntagargrupper att upprätta deklaration och hade dessutom till syfte att förenkla taxeringskontrollen. De praktiska skäl som motiverade regelns tillkomst har föranlett RSV att indela naturaförmånerna i tre grupper. Grupp I utgörs av förmåner, som överhuvud taget inte bör anses skattepliktiga. Grupp II avser förmåner, vilkas skatteplikt beror av värdet och grupp III förmåner, som alltid bör anses skattepliktiga.

2.1 Förmåner som överhuvud inte bör anses som skattepliktiga (grupp I)

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 enligt stadgad praxis inte ansetts som skattepliktiga och därför även fortsättningsvis bör undantas.

Exempel

- fria överdrags- och skyddskläder samt fri tvätt av dylika,
- förfriskningar under arbetet (kaffe o d) av beskaffenhet att inte kunna anses som måltid,
- sedvanliga rabatter åt anställda vid inköp av varor, som ingår i arbetsgivarens varusortiment eller produceras av arbetsgivaren,
- sedvanliga gåvor från arbetsgivare med karaktär av personalomkostnader, t ex klocka, medalj eller gåva av annat slag med huvudsakligen personligt värde, som lämnas efter längre tids anställning,
- 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 anses som skattepliktiga intäkter för mottagarna föreligger inget krav på arbetsgivarna att på kontrolluppgifterna ta upp dylika förmåner. Vid tillämpning av beloppsgränsen 600 kr bör dylika förmåner sålunda inte medräknas.

2.2 Förmåner vilkas skatteplikt beror av värdet (grupp II)

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

Exempel

- subventionerad kost, såsom lunch till nedsatt pris,
- subventionerad bostad, såsom hyresbillig tjänstebostad,
- bränsle till nedsatt pris,
- elektrisk ström till nedsatt pris,
- tillhandahållande till nedsatt pris av beklädnad i och för tjänsten (annat än överdrags- och skyddskläder),
- subventionerad telefon i bostaden,
- subventionerad semesterbostad i Sverige eller utlandet.

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 1977 års tabeller till 8 kr. Vid 1978 års taxering bör därför förmånen av subventionerad lunch normalt beräknas till ett belopp per dag, som motsvarar skillnaden mellan 8 kr och det pris den anställde erlagt för lunchen. En förutsättning för detta beräkningssätt är att kostnaden för lunchen inte överstigit 13 kr, vilket är det normallunchpris, som fastställts av RSV för kalenderåret 1977.²

² Jfr RSV Dt 1976:38.

RSV Dt 1977:22

RSFS 1977:52

2.3 Förmåner som alltid bör anses som skattepliktiga (grupp II)

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

Exempel

- hyresfri bostad,
- fri kost, ett eller flera mål om dagen,
- fritt bränsle,
- fri elektrisk ström,
- rätt att för privat bruk använda arbetsgivarens tillhörig bil³
- rabatt åt anställda överstigande vad som sedvanligen förekommer,
- fri beklädnad i och för tjänsten (annat än överdrags- och skyddskläder),
- fri telefon,
- fri radio- och TV-licens,
- fri dagstidning,
- fri semesterbostad i Sverige eller utlandet.

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

Med fri förmån bör jämföras sådana fall, där den anställde visserligen betalar ersättning till arbetsgivaren för att få åtnjuta förmånen, men där ersättningen är så obetydlig i förhållande till förmånens värde att förfarandet får anses ha tillkommit för att kringgå bestämmelsen om ovillkorlig skatteplikt för den helt fria förmånen.

Förmånen att få – fritt eller mot visst vederlag – för privat bruk använda arbetsgivarens tillhörig bil får i regel anses ha 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 under punkten 2.2.

Med ringa omfattning avses inte det fallet, att den anställde betalar ett så högt pris för utnyttjandet av förmånen, att förmånsvärdet efter avräkning för vederlaget understiger 600 kr. Förmånen skall i sådant fall alltid hänföras till grupp III.

3 Värderingsprinciper

3.1 Naturaförmåner

För värdering av naturaförmåner gäller såsom allmän regel att det skattepliktiga värdet i princip skall motsvara marknadsvärdet (ortens pris), dvs vad det skulle ha kostat den skattskyldige att för pengar skaffa sig motsvarande.

För vissa naturaförmåner har RSV i särskilda anvisningar fastställt grunder

³ Jfr RSFS 1977:29 RSV Dt 1977:10.

för sådan värdering, t ex förmån av fri eller delvis fri bil, förmån av fri eller subventionerad kost. Beträffande övriga förmåner – för vilka särskilda anvisningar för värderingen saknas – gäller således som värderingsgrund marknadsvärdet (ortens pris).

Framstår det som sannolikt att förmånstagaren inte skulle ha skaffat sig motsvarande om han själv skulle bestrida kostnaderna bör värderingen ske med utgångspunkt från den inbesparing av de personliga levnadskostnaderna, som förmånen får anses ha inneburit för förmånstagaren.

I vad mån lägre värde än marknadsvärdet bör åsättas får bedömas med hänsyn dels till förmånens art och eventuella villkor som är förknippade med förmånen, dels med ledning av förmånstagarens inkomst- och förmögenhetsförhållanden.

En sådan värderingsmetod får inte tillämpas om förmånen kan bytas ut mot ersättningar i pengar o d eller det av omständigheterna i övrigt framgår att förmånen utgör en med kontant lön jämförlig ersättning. I sådant fall bör såsom skattepliktigt värde anses det belopp som kunnat erhållas i kontant ersättning, vilket som regel får anses motsvara marknadsvärdet. En sådan möjlighet till utbyte får normalt anses föreligga i fråga om gåvor och förmåner som regelbundet lämnas till anställda eller uppdragstagare inom företaget.

3.2 Gåvor

3.2.1 Allmänt om gåvor från arbetsgivare

Gåva från arbetsgivare skall i princip jämföras med ersättning för utfört arbete – (renumeratorisk gåva). Sådan gåva utgör alltid skattepliktig intäkt för pengar skaffa sig motsvarande (marknadsvärdet).

3.2.2 Sedvanliga gåvor

Undantagna från skatteplikt är sedvanliga gåvor av minneskaraktär från arbetsgivare. Sådana gåvor är inte i första hand avsedda som ersättning för utfört arbete, prestation o d. Med sedvanliga gåvor avses gåvor som har karaktär av personalomkostnader – t ex klocka, medalj, smycke e d efter längre tids anställning (t ex 25 års anställning) eller särskild högtidsdag (t ex 50-årsdagen) (se 2.1).

Värdet av gåvan bör inte överstiga vad som under motsvarande förhållanden brukar utgå till stats- eller kommunalanställda.

Som sedvanlig gåva i denna mening räknas inte gåvor som utdelas till anställda i samband med företagsjubileum eller liknande. Sådana gåvor utgör därför i princip skattepliktig ersättning för mottagaren. Om värdet av gåvan är *obetydligt* får gåvan anses jämförbar med sådan förmån av mindre värde som alltid är undantagen från skatteplikt.

3.2.3 Gåva av annat slag

Under senare år har det blivit allt vanligare att företag som ett led i sin personalpolitik lämnar gåvor till sina anställda i samband med personliga högtidsdagar eller vid flera olika tillfällen under anställningstiden. Sådana gåvor som värdemässigt överstiger vad som sägs under 3.2.2 utgör i sin helhet

RSV Dt 1977:22
RSFS 1977:52

skattepliktig intäkt för mottagaren. Det värde som skall tas upp till beskattning är gåvans marknadsvärde, dvs vad det skulle ha kostat den anställda om han själv för pengar skaffat varan eller tjänsten. Av praktiska skäl kan man i normalfallet utgå från företagets anskaffningskostnad för gåvan.

Dessa anvisningar tillämpas fr o m 1978 års taxering.

RIKSSKATTEVERKET

GÖSTA EKMAN

Lars Malmberg
(Avdelningen för direkt skatt,
taxeringssektionen)

RSV Dt 1977:23
RSFS 1977:61

**Riksskatteverkets anvisningar
om beräkning vid realisationsvinstbeskattning av
anskaffningsvärdet på indexaktier m m i Svenska
Handelsbanken;**

utfärdade den 12 januari 1978.

Vid sammanträde den 12 januari 1978 har RSV beslutat meddela följande *anvisningar till ledning för taxeringsmyndigheterna* att tillämpas vid realisationsvinstbeskattningen beträffande beräkning av anskaffningsvärdet på nytecknade indexaktier m m i Svenska Handelsbanken i enlighet med bolagsstämmans beslut den 28 juli 1977.

Det antecknas bl a följande.

Stamaktieägarna i banken ägde företrädesrätt att teckna en indexaktie för varje sjutal gamla stamaktier, varvid dock aktier genom 1977 års fondemission inte medförde någon sådan teckningsrätt. Om stamaktieägares rätt inte utnyttjades blev ägare av preferensaktier i banken i stället berättigade att teckna indexaktier. Den företrädesrätt till aktieteckning, som sålunda tillkom stam- och preferensaktieägare, skulle begagnas under tiden den 25 augusti – 14 oktober 1977. Tecknade aktier skulle betalas med 125 kr per styck. De nya aktierna berättigade till vinstutdelning fr o m för verksamhetsåret 1977.

Anskaffningsvärde

För att underlätta tillämpningen av bestämmelserna angående realisationsvinstbeskattning i fråga om de genom nyemission utgivna indexaktierna i Svenska Handelsbanken är det önskvärt att en relativt lättillämpad schablonregel meddelas angående beräkning av anskaffningsvärdet på dessa aktier. I enlighet härmed bör anskaffningsvärdet beräknas på sätt nedan anges.

Lägsta betalkursen på Stockholms Fondbörs den 25 augusti 1977 för en stamaktie utgjorde, exklusive teckningsrätt (teckningsrättsbevis) och delrätt (delbevis), 255 kr. Samma dag utgjorde lägsta betalkursen på börsen för en teckningsrätt (teckningsrättsbevis), 6 kr 50 öre, samt för en delrätt (delbevis) 37 kr. Under perioden den 25 augusti – 7 oktober 1977, då handel med teckningsrätter (teckningsrättsbevis) och delrätter (delbevis) pågick, noterades betalkurser på lägst 6 kr 25 öre och högst 7 kr 50 öre för teckningsrätt (teckningsrättsbevis) och lägst 37 kr och högst 41 kr för delrätt (delbevis).

Med hänsyn härtill kan teckningsrättens (teckningsrättsbevisets) anskaffningsvärde, schablonmässigt, beräknas till

$$\frac{6:50}{255 + 37 + 6:50} = \frac{6:50}{298:50} = 2,18 \%$$

av stamaktiens anskaffningsvärde.

På samma sätt kan delrättens (delbevisets) anskaffningsvärde, schablonmässigt, beräknas till

$$\frac{37}{298:50} = 12,40 \%$$

av stamaktiens anskaffningsvärde.

Då *en* indexaktie erhållits för varje sju tal stamaktier kan aktieägare såsom anskaffningsvärde för indexaktien ta upp 125 kr jämte 2,18 % av anskaffningsvärdet för de sju stamaktier, för vilka indexaktien erhållits.

RIKSSKATTEVERKET

GÖSTA EKMAN

Lars Malmberg
(Avdelningen för direkt skatt,
taxeringssektionen)

**Riksskatteverkets anvisningar
om beskattningsfrågor i samband med överlåtelse
av aktier i Nitro Nobel Aktiebolag till KemaNord
Aktiebolag (apportemission);**

utfärdade den 12 januari 1978.

Vid sammanträde den 12 januari 1978 har RSV beslutat meddela följande *anvisningar till ledning för taxeringsmyndigheterna* att tillämpas vid realisationsvinstbeskattningen beträffande överlåtelse av aktier i Nitro Nobel till KemaNord enligt KemaNords beslut i juni 1977.

Det antecknas, att

för varje fyr tal aktier, envar på nominellt 50 kr, i Nitro Nobel erhöles tre nytecknade stamaktier, envar på nominellt 100 kr, i KemaNord jämte ett kontant belopp av 160 kr. De nytecknade aktierna i

RSV Dt 1977:23

RSFS 1977:61

RSV Dt

1977:24

RSFS 1977:62

RSV Dt 1977:24
RSFS 1977:62 .

KemaNord, som utgavs till en emissionskurs av 175 %, berättigade till utdelning fr o m för verksamhetsåret 1977.

1 Avyttrings- och förvärvsdag

KemaNord beslöt på extra bolagsstämma den 20 juni 1977 öka bolagets aktiekapital mot apport av aktier i Nitro Nobel. Därvid angavs som förutsättning att erbjudandet gällde enbart om det accepterades i sådan utsträckning att KemaNord kom att bli ägare till mer än 90 % av aktierna i Nitro Nobel, dock med rätt för KemaNord att fullfölja förvärvet även vid mindre anslutning. Innehavare av aktie i Nitro Nobel har för sin del tagit ställning till aktieteckningen i och med att han accepterat erbjudandet. När erbjudandet accepterats av en aktieägare har således samstämmiga viljeförklaringar förelegat mellan KemaNord och aktieägaren om överlåtelse av aktie i Nitro Nobel till KemaNord. Vid tillämpningen av reglerna om realisationsvinstbeskattning bör de aktier i Nitro Nobel, vilka överlåtits i enlighet med villkoren i erbjudandet, anses avyttrade den dag erbjudandet accepterats (acceptdagen) genom att aktierna i Nitro Nobel, vederbörligen överlätna in blanco samt åtföljda av anmälningssedel enligt fastställt formulär inlämnats till något av de i prospektet med erbjudandet angivna emissionskontoren under anmälningstiden den 7 juli–30 september 1977.

De nytecknade aktierna i KemaNord bör efter motsvarande grund anses ha förvärvats acceptdagen av de innehavare av aktier i Nitro Nobel, som accepterat erbjudandet, under anmälningstiden den 7 juli–30 september 1977.

2 Avyttringspris för en aktie i Nitro Nobel

Avyttring bör i fråga om varje fyrtal aktier i Nitro Nobel anses ha skett till ett pris, som motsvarar summan av värdet acceptdagen av det för aktierna lämnade vederlaget – tre nytecknade stamaktier i KemaNord, med tillägg för det aktietecknarna tillkommande kontantbeloppet, 160 kr.

Värdet av en nytecknad aktie i KemaNord bör härvid i princip bestämmas till den under anmälningstiden den 7 juli–30 september 1977 på Stockholms Fondbörs acceptdagen noterade lägsta betalkursen, eller, om sådan inte finns noterad, köpkursen.

De nytecknade aktierna i KemaNord noterades emellertid inte under anmälningstiden den 7 juli–30 september 1977. På grund härav bör den under nämnda tid noterade lägsta betalkursen, eller, om sådan inte finns noterad, köpkursen på en "gammal" stamaktie i KemaNord läggas till grund för beräkning av avyttringspriset för en aktie i Nitro Nobel.

Exempel

Den 7 juli 1977 utgjorde den lägsta betalkursen på Stockholms Fondbörs för en stamaktie i KemaNord 260 kr. Om accept skett denna dag bör i enlighet härmed varje överlåtten aktie i Nitro Nobel anses avyttrad för

$$\frac{(3 \times 260) + 160}{4} = 235 \text{ kr}$$

3 Anskaffningskostnad för en nytecknad aktie i KemaNord

RSV Dt 1977:24

RSFS 1977:62

Aktietecknarnas anskaffningskostnad för de nytecknade aktierna i KemaNord på nominellt 100 kr bör – för varje tretal – anses motsvara värdet av det för aktierna lämnade vederlaget – fyra aktier i Nitro Nobel med avdrag för det aktietecknarna tillkommande kontantbeloppet, 160 kr.

Värdet på en aktie i Nitro Nobel bör härvid bestämmas till den under anmälningstiden den 7 juli–30 september 1977 på Stockholms Fondbörs acceptdagen noterade lägsta betalkursen, eller, om sådan inte finns noterad, köpkursen.

Exempel

Den 9 september 1977 utgjorde köpkursen – någon lägsta betalkurs noterades ej denna dag – 178 kr på Stockholms Fondbörs för en aktie i Nitro Nobel. Om accept skett denna dag bör i enlighet härmed anskaffningskostnaden för varje nytecknad aktie i KemaNord bestämmas till

$$\frac{(4 \times 178) - 160}{3} = 184 \text{ kr}$$

De under anmälningstiden den 7 juli–30 september 1977 på Stockholms Fondbörs noterade lägsta betalkurserna, eller om sådana inte finns noterade, köpkurserna på aktier i KemaNord resp i Nitro Nobel framgår av bifogade uppställningar (bilaga 1 och 2).

Regeringen har genom beslut den 24 augusti 1977 medgivit aktieägarna i Nitro Nobel befrielse från realisationsvinstbeskattning vid 1978 års taxering vid överlåtelse till KemaNord av sina under minst två år innehavda aktier i Nitro Nobel.

RIKSSKATTEVERKET

GÖSTA EKMAN

Lars Malmberg
(Avdelningen för direkt skatt,
taxeringssektionen)

RSV Dt 1977:24
RSFS 1977:62

Bilaga 1

KemaNord

Datum 1977	Lägsta bet kurs Kr	Köpkurs Kr	Datum 1977	Lägsta bet kurs Kr	Köpkurs Kr
<i>Juli</i>			14	225	-
7	260	-	15	227	-
8	259	-	16	225	-
11	260	-	19	230	-
12	260	-	20	245	-
13	255	-	21	238	-
14	255	-	22	237	-
15	255	-	23	238	-
18	-	250	26	238	-
19	251	-	27	237	-
20	251	-	28	235	-
21	248	-	29	234	-
22	248	-	30	-	230
25	245	-			
26	238	-			
27	235	-			
28	-	230			
29	235	-			
<i>Augusti</i>					
1	230	-			
2	228	-			
3	228	-			
4	-	225			
5	230	-			
8	-	230			
9	236	-			
10	235	-			
11	231	-			
12	230	-			
15	228	-			
16	223	-			
17	223	-			
18	224	-			
19	223	-			
22	223	-			
23	224	-			
24	223	-			
25	221	-			
26	220	-			
29	226	-			
30	-	220			
31	220	-			
<i>September</i>					
1	218	-			
2	210	-			
5	207	-			
6	205	-			
7	195	-			
8	190	-			
9	192	-			
12	208	-			
13	210	-			

Nitro Nobel**Bilaga 2 RSV Dt 1977:24
RSFS 1977:62**

Datum 1977	Lägsta bet kurs Kr	Köpkurs Kr	Datum 1977	Lägsta bet kurs Kr	Köpkurs Kr
<i>Juli</i>			15	–	200
7	225	–	16	–	200
8	225	–	19	–	200
11	–	222	20	–	205
12	226	–	21	–	200
13	–	225	22	–	200
14	225	–	23	–	200
15	–	220	26	–	205
18	–	220	27	213	–
19	215	–	28	–	205
20	215	–	29	–	205
21	–	212	30	–	205
22	213	–			
25	210	–			
26	210	–			
27	–	200			
28	205	–			
29	205	–			
<i>Augusti</i>					
1	–	200			
2	205	–			
3	–	205			
4	210	–			
5	–	206			
8	–	205			
9	210	–			
10	–	210			
11	–	210			
12	210	–			
15	–	210			
16	–	210			
17	–	210			
18	–	210			
19	–	210			
22	210	–			
23	–	200			
24	200	–			
25	200	–			
26	–	200			
29	–	200			
30	–	200			
31	200	–			
<i>September</i>					
1	–	197			
2	–	195			
5	195	–			
6	–	185			
7	–	185			
8	–	185			
9	–	178			
12	–	190			
13	–	190			
14	205	–			

RSV Dt
1977:25

RSFS 1977:63

Innehållsförteckning och sakregister 1977;¹

Innehållsförteckning

- 1 Riksskatteverkets information om deklarationsblanketter m m för allmänheten vid 1977 års taxering.
- 2 Riksskatteverkets information om blanketter m m för taxeringsarbetet vid 1977 års taxering.
- 3 Riksskatteverkets anvisningar angående beskattningsfrågor i samband med överlåtelse av aktier i aktiebolaget Svenska Ostasiatiska Kompaniet till Ångfartygsaktiebolaget Tirfing, numera Broströms Rederi Aktiebolag (apportemission).
- 4 Riksskatteverkets föreskrifter om skattetillägg och förseningsavgift vid 1977 års taxering.
- 5 Riksskatteverkets information om blanketter m m för taxeringsarbetet vid 1977 års taxering.
- 6 Riksskatteverkets information om riktlinjer angående tillstånd av länsstyrelsen för omläggning av räkenskapsår enligt 12 § tredje stycket bokföringslagen (1976:125).
- 7 Riksskatteverkets föreskrifter m m om genomsnittspris på djur och återanskaffningskostnad för inventarier vid beräkning av inkomst av jordbruksfastighet enligt bokföringsmässiga grunder.
- 8 Riksskatteverkets föreskrifter om omräkningstal vid realisationsvinstbeskattning av fastighet.
- 9 Riksskatteverkets föreskrifter om avdrag för kostnad för resor med bil mellan bostad och arbetsplats.
- 10 Riksskatteverkets anvisningar om värdering av förmån av fri och delvis fri bil vid inkomst av tjänst.
- 11 Riksskatteverkets föreskrifter m m om övergång till bokföringsmässig redovisning av inkomst av renskötsel m m.
- 12 Riksskatteverkets anvisningar om avdrag för representationskostnader för kalenderåret 1978.
- 13 Riksskatteverkets anvisningar om beräkning av värdet av förmån av fri lunch samt subventionerad lunch för kalenderåret 1978.
- 14 Riksskatteverkets anvisningar angående beskattning av vissa tidsbegränsade konstnärsbidrag i form av engångsbelopp m m.
- 15 Riksskatteverkets föreskrifter m m om avdrag för nedsatt skatteförmåga för folkpensionärer.
- 16 Riksskatteverkets anvisningar om avdrag för väsentligen nedsatt skatteförmåga på grund av sjukdom m m.
- 17 Riksskatteverkets anvisningar om avdrag för ökade levnadskostnader för yrkesfiskare.
- 18 Riksskatteverkets föreskrifter om avdrag för kostnader för skyddsutrustning och arbetskläder.
- 19 Riksskatteverkets anvisningar om anstånd med att lämna självdeklaration.
- 20 Riksskatteverkets anvisningar om 1978 års särskilda fastighetstaxering.

¹ Angivna siffror avser den löpande nummerbeteckningen för resp författningshäfte; siffran 1 avser RSV Dt 1977:1

- 21 Riksskatteverkets anvisningar m m om normalavdrag vid beskattning avseende ersättning för vård i enskilt familjehem.
- 22 Riksskatteverkets anvisningar om beskattning av vissa naturaförmåner m m.
- 23 Riksskatteverkets anvisningar om beräkning vid realisationsvinstbeskattning av anskaffningsvärdet på indexaktier m m i Svenska Handelsbanken.
- 24 Riksskatteverkets anvisningar om beskattningsfrågor i samband med överlåtelse av aktier i Nitro Nobel Aktiebolag till KemaNord Aktiebolag (apportemission).
- 25 Innehållsförteckning och sakregister 1977.

Sakregister

Aktier

- beskattningsfrågor i samband med överlåtelse av – i aktiebolaget Svenska Ostasiatiska Kompaniet till Ångfartygsaktiebolaget Tirfing, numera Broströms Rederi Aktiebolag (apportemission) 3
- beräkning vid realisationsvinstbeskattning av anskaffningsvärdet på index – m m i Svenska Handelsbanken 23
- beskattningsfrågor i samband med överlåtelse av – i Nitro Nobel Aktiebolag till KemaNord Aktiebolag (apportemission) 24

Anstånd

- med att lämna självdeklaration 19

Arbetskläder

- avdrag för kostnader för skyddsutrustning och – 18

Bil

- avdrag för kostnad för resor med – mellan bostad och arbetsplats. 9
- värdering av förmån av fri och delvis fri – vid inkomst av tjänst 10

Blanketter

- deklarations – för allmänheten vid 1977 års taxering 1
- m m för taxeringsarbetet vid 1977 års taxering. 2, 5

Deklarationsblanketter

- m m för allmänheten vid 1977 års taxering. 1

Djur

- genomsnittspris på – och återanskaffningskostnad för inventarier vid beräkning av inkomst av jordbruksfastighet enligt bokföringsmässiga grunder 7

Fastighetstaxering

- 1978 års särskilda – 20

Folkpensionärer

- avdrag för nedsatt skatteförmåga för – 15

Förmån

- värdering av – av fri och delvis fri bil vid inkomst av tjänst 10
- beräkning av värdet av – av fri lunch samt subventionerad lunch för kalenderåret 1978 13

Förseningsavgift

- skattetillägg och – vid 1977 års taxering 4

RSV Dt 1977:25
RSFS 1977:63

Inventarier	
genomsnittspris på djur och återanskaffningskostnad för – vid beräkning av inkomst av jordbruksfastighet enligt bokföringsmässiga grunder	7
Jordbruksfastighet	
genomsnittspris på djur och återanskaffningskostnad för inventarier vid beräkning av inkomst av – enligt bokföringsmässiga grunder	7
Konstnärsbidrag	
beskattning av vissa tidsbegränsade – i form av engångsbelopp m m	14
Levnadskostnader	
avdrag för ökade – för yrkesfiskare	17
Lunch	
beräkning av värdet av förmån av fri – samt subventionerad lunch för kalenderåret 1978	13
Naturaförmåner	
beskattning av vissa – m m	22
Normalavdrag	
– vid beskattning avseende ersättning för vård i enskilt familjehem	21
Omräkningstal	
– vid realisationsvinstbeskattning av fastighet	8
Realisationsvinst	
omräkningstal vid – beskattning av fastighet	8
beräkning vid – beskattning av anskaffningsvärdet på indexaktier m m i Svenska Handelsbanken	23
Renskötsel	
övergång till bokföringsmässig redovisning av inkomst av – m m . .	11
Representationskostnader	
avdrag för – för kalenderåret 1978	12
Resor	
avdrag för kostnad för – med bil mellan bostad och arbetsplats	9
Räkenskapsår	
riktlinjer angående tillstånd av länsstyrelsen för omläggning av – enligt 12 § tredje stycket bokföringslagen (1976:125)	6
Sjukdom	
avdrag för väsentligen nedsatt skatteförmåga på grund av – m m . .	16
Självdeklaration	
anstånd med att lämna –	19
Skattetillegg	
– och förseningsavgift vid 1977 års taxering	4
Skyddsutrustning	
avdrag för kostnader för – och arbetskläder	18
Tillstånd	
riktlinjer angående – av länsstyrelsen för omläggning av räkenskapsår enligt 12 § tredje stycket bokföringslagen (1976:125)	6
Vård	
normalavdrag vid beskattning avseende ersättning för – i enskilt familjehem	21
Yrkesfiskare	
avdrag för ökade levnadskostnader för –	17