

# 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 1981 - Årg 11

## Riksskatteverkets anvisningar om beskattningsfrågor i samband med överlåtelse av aktier i Nife Jungner AB till Wilh. Sonesson AB (ap- portemission);

RSV Dt

1981:20

RSFS 1981:46

utfärdade den 15 oktober 1981

Riksskatteverket har vid sammanträde den 15 oktober 1981 med stöd av 3 § instruktionen (1970:752) för riksskatteverket beslutat meddela följande anvisningar vid realisationsvinstbeskattningen beträffande överlåtelse av aktier i Nife Jungner AB till Wilh. Sonesson AB enligt sistnämnda bolags erbjudande i februari 1981.

Villkor: För fem B-aktier i Nife Jungner erhöles en nyemitterad aktie i Sonessons, ett av Sonessons utfärdat förlagsbevis på nominellt 260 kr och 50 kr kontant.

### 1 Avyttrings- och förvärvsdag

De aktier i Nife Jungner som överlätits i enlighet med villkoren i erbjudandet bör anses avyttrade den dag erbjudandet accepterats (acceptdagen) genom att aktier i Nife Jungner inlämnats för utbyte till emissionskontor under anmälningstiden den 16 mars – 10 april 1981.

Aktierna i Nife Jungner får för Sonessons del anses ha förvärvats acceptdagen.

Aktierna och förlagsbevisen i Sonessons bör för aktieägarnas del efter motsvarande grund anses ha förvärvats acceptdagen.

### 2 Avyttringspris för en aktie i Nife Jungner

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

I de fall medgivande om befrielse från beskattning av realisationsvinst inte gäller bör i fråga om varje femtal aktier i Nife Jungner avyttring anses ha skett till ett pris som motsvarar det för aktierna lämnade vederlaget, dvs summan av värdet acceptdagen för en nyemitterad aktie i Sonessons och ett förlagsbevis samt 50 kr. Värdet acceptdagen för en nyemitterad aktie i Sonessons bör bestämmas till den lägsta noterade betalkursen eller, om sådan inte finns noterad, köpkursen. Betalkurs för förlagsbeviset noterades först den 3 juni 1981 med 90 % eller 234 kr.

#### Exempel

Den 25 mars 1981 var den lägsta betalkursen för en aktie i Sonessons 240 kr. Om accept skett denna dag bör varje aktie i Nife Jungner anses avyttrad för

RSV Dt 1981:20  
RSFS 1981:46

$$\frac{240 + 234 + 50}{5} = 105 \text{ kr}$$

Avyttringspriset för en aktie i Nife Jungner har angetts dag för dag i bilaga, tabell 1.

### 3 Anskaffningskostnad för en nytecknad aktie i Sonessons och ett förlagsbevis

Anskaffningskostnaden för en nytecknad aktie i Sonessons och ett förlagsbevis bör anses motsvara värdet av det lämnade vederlaget, dvs värdet acceptdagen för fem aktier i Nife Jungner, med avdrag för 50 kr. Värdet acceptdagen bör bestämmas till den lägsta noterade betalkursen eller, om sådan inte finns noterad, köpkursen.

#### *Exempel*

Den 25 mars 1981 var den lägsta betalkursen för en aktie i Nife Jungner 98 kr. Om accept skett denna dag bör en nytecknad aktie i Sonessons och ett förlagsbevis anses anskaffade för

$$5 \times 98 - 50 = 440 \text{ kr}$$

Anskaffningskostnaden för en nytecknad aktie i Sonessons resp ett förlagsbevis bör genom proportionering bestämmas till nedan angivna belopp

$$\text{för varje nytecknad aktie i Sonessons } \frac{240}{240 + 234} \times 440 = 223 \text{ kr};$$

$$\text{för varje förlagsbevis } \frac{234}{240 + 234} \times 440 = 217 \text{ kr.}$$

Anskaffningskostnaden för en nytecknad aktie i Sonessons resp ett förlagsbevis har angetts dag för dag i bilaga, tabell 2 och 3.

### 4 Sonessons anskaffningskostnad för aktie i Nife Jungner

Anskaffningskostnaden för Sonessons för en aktie i Nife Jungner blir densamma som avyttringspriset för aktieägarna för en aktie i Nife Jungner (se bilaga, tabell 1).

---

Dessa anvisningar tillämpas fr o m 1982 års taxering.

*Bilaga*RSV Dt 1981:20  
RSFS 1981:46

<i>Tabell 1</i>	<i>Tabell 2</i>	<i>Tabell 3</i>	
Framräknat avyttringspris för en aktie i Nife Jungner (avrundat)	Framräknad anskaffningskostnad för en aktie i Sonessons (avrundad)	Framräknad anskaffningskostnad för ett förlagsbevis (avrundad)	
1981			
03—16	108	227	208
17	107	232	218
18	107	233	217
19	107	236	219
20	107	232	218
23	107	230	215
24	106	226	216,50
25	105	223	217
26	103	213	217
27	102	212	220,50
31	103	212	215,50
04—01	105	215	210
02	105	210	205
03	105	215	210
06	105	215	210
07	105	213	207
08	105	214	206
09	105	216	209
10	105	218	212

**Riksskatteverkets anvisningar om beskattningsfrågor i samband med överlåtelse av ett förlagsbevis på nominellt 60 kr i AB Volvo till Investment AB Argentus;**RSV Dt 1981:21  
RSFS 1981:47

utfärdade den 15 oktober 1981.

Riksskatteverket har vid sammanträde den 15 oktober 1981 med stöd av 3 § instruktionen (1970:752) för riksskatteverket beslutat meddela följande anvisningar vid realisationsvinstbeskattningen beträffande överlåtelse av förlagsbevis på nominellt 60 kr i AB Volvo till Investment AB Argentus enligt sistnämnda bolags erbjudande i februari 1981.

**Villkor:**

För varje 14 % förlagsbevis av lån I i Volvo om nominellt 60 kr erbjuds aktieägarna i Beijerinvest att teckna en aktie i Argentus.

**1 Avyttrings- och förvärvsdag**

Förlagsbevisen på nominellt 60 kr i Volvo skall anses ha avyttrats den 14 maj 1981, då bolagsstämman i Argentus fattade beslut om ökning av aktiekapitalet. De nya aktierna i Argentus bör på motsvarande sätt anses

**RSV Dt 1981:21**  
**RSFS 1981:47**

ha förvärvats den 14 maj 1981.

## **2 Avyttringspris för ett förlagsbevis i Volvo**

Varje förlagsbevis skall anses ha avyttrats för 55 kr, som motsvarar den första noterade betalkursen för teckningsbevis på en aktie i Argentus.

## **3 Anskaffningskostnad för en aktie i Argentus**

Varje aktie i Argentus som förvärvats i enlighet med villkoren i erbjudandet skall anses ha anskaffats för 55 kr.

-----  
Dessa anvisningar tillämpas fr o m 1982 års taxering.

**RSV Dt**  
**1981:22**

**RSFS 1981:48**

## **Riksskatteverkets anvisningar om beskattningsfrågor i samband med överlåtelse av aktier i Beijerinvest AB till AB Volvo (apportemission);**

utfärdade den 15 oktober 1981.

Riksskatteverket har vid sammanträde den 15 oktober 1981 med stöd av 3 § instruktionen (1970:752) för riksskatteverket beslutat meddela följande anvisningar vid realisationsvinstbeskattningen beträffande överlåtelse av aktier i Beijerinvest AB till AB Volvo enligt sistnämnda bolags erbjudande i februari 1981.

Villkor:

För varje aktie i Beijerinvest erhöles en aktie i Volvo, ett förlagsbevis på nominellt 60 kr, ett förlagsbevis på nominellt 45 kr, ett kontantbelopp på 50 kr samt rätten till utdelning på de inlämnade aktierna i Beijerinvest för räkenskapsåren 1980 och 1981.

### **1 Avyttrings- och förvärvsdag**

De aktier i Beijerinvest som överlätits i enlighet med villkoren i erbjudandet bör anses avyttrade den dag erbjudandet accepterats (acceptdagen) genom att aktier i Beijerinvest inlämnats för utbyte till emissionskontor under tiden den 2 mars — den 15 april 1981.

Aktierna i Volvo och resp förlagsbevis bör efter motsvarande grund anses ha förvärvats acceptdagen.

### **2 Avyttringspris för en aktie i Beijerinvest**

Regeringen har medgett befrielse från beskattning av hälften av den skattepliktiga realisationsvinsten beträffande de aktier i Beijerinvest som innehafts i två år eller mera.

Avyttring bör ifråga om varje aktie i Beijerinvest i princip anses ha skett till ett pris, som motsvarar värdet acceptdagen av det för aktien lämnade vederlaget, summan av värdet acceptdagen för en aktie i Volvo, ett förlagsbevis på nominellt 60 kr, ett förlagsbevis på nominellt 45 kr, ett kontantbelopp på 50 kr samt rätten till utdelning på de inlämnade aktierna i Beijerinvest för räkenskapsåren 1980 och 1981.

Värdet på en nytecknad aktie i Volvo bör härvid bestämmas till den under anmälningstiden den 2 mars — den 15 april på Stockholms Fondbörs acceptdagen noterade lägsta betalkursen. De nytecknade aktierna i Volvo noterades emellertid inte under anmälningstiden den 2 mars — den 15 april 1981. På grund härav bör den under nämnda tid noterade lägsta betalkursen på en "gammal" aktie i Volvo läggas till grund för beräkning av avyttringspriset för en aktie i Beijerinvest.

Då de av aktieägarna i Beijerinvest nytecknade aktierna i Volvo inte berättigar till någon vinstutdelning för räkenskapsåren 1980 och 1981 bör kursen acceptdagen på en "gammal" aktie i Volvo reduceras med utdelningarna för resp verksamhetsår. Utdelningen för 1980 var 8 kr. Då utdelningen för 1981 ännu ej beslutats bör den senast kända beslutade utdelningen, 8 kr, i stället läggas till grund för beräkningen.

Förlagsbevisen noterades inofficiellt första gången den 29 maj 1981. Betalkursen uppgick då till 91,5 procent av nominella värdet. Eftersom några noteringar på förlagsbevisen inte förekom under tiden den 2 mars — 15 april 1981 bör i stället första betalkursen läggas till grund för beräkningen. Förlagsbeviset på nominellt 60 kr bör därför värderas till 54,90 kr ( $91,5\% \times 60$ ) och förlagsbeviset på nominellt 45 kr till 41,175 kr ( $91,5\% \times 45$ ).

Vidare bör vid beräkning av avyttringspriset för en aktie i Beijerinvest de utdelningar som avser verksamhetsåren 1980 och 1981 anses ingå i det lämnade vederlaget, oavsett att utdelningen får behållas av aktieägaren vid accept av erbjudandet. Utdelningen för 1980 uppgick till 8,50 kr. I erbjudandet till aktieägarna i Beijerinvest anges att utdelningen på aktierna i Beijerinvest för 1981 kommer att bli densamma per aktie som utdelningen på en aktie i Volvo för samma år. Denna utdelning har enligt ovan beräknats till 8 kr motsvarande den senast kända utdelningen för en aktie i Volvo. Den sammanlagda utdelningen för 1980 och 1981 på en aktie i Beijerinvest som bör läggas till vederlaget blir då 16,50 kr (8,50 kr + 8 kr).

#### *Exempel*

Den 11 mars 1981 utgjorde lägsta betalkursen på Stockholms Fondbörs för en "gammal" aktie i Volvo 108 kr. Första betalkursen för resp förlagsbevis noterades till 91,5 procent av nominellt belopp. Om accept skett denna dag bör i enlighet härmed varje överlåten aktie i Beijerinvest anses avyttrad för ( $108 - 16 + 54,90 + 41,175 + 50 + 16,50 =$ ) 255 kr efter avrundning.

Avyttringspriset för en aktie i Beijerinvest har angetts dag för dag i bilaga, tabell 1.

### **3 Anskaffningskostnad för en nytecknad aktie i Volvo resp för ett vart av förlagsbevisen**

Anskaffningskostnaden för dels en nytecknad aktie i Volvo dels två förlagsbevis på nominellt 60 kr resp 45 kr bör anses motsvara värdet av det för aktierna lämnade vederlaget, en aktie i Beijerinvest, med avdrag för det aktietecknarna tillkommande kontantbeloppet, 50 kr.

Värdet av en aktie i Beijerinvest bör bestämmas till den under anmälningstiden den 2 mars — den 15 april 1981 på Stockholms Fondbörs

RSV Dt 1981:22  
RSFS 1981:48

acceptdagen noterade lägsta betalkursen.  
*Exempel*

Den 11 mars 1981 utgjorde lägsta betalkursen på Stockholms Fondbörs för en aktie i Beijerinvest, 240 kr. Om accept skett denna dag bör i enlighet härmed anskaffningskostnaden för en nytecknad aktie i Volvo jämte ett förlagsbevis på nominellt 60 kr resp 45 kr bestämmas till (240 kr - 50 kr =) 190 kr.

Anskaffningskostnaden för en nytecknad aktie i Volvo, ett förlagsbevis på nominellt 60 kr resp ett förlagsbevis på nominellt 45 kr bör genom proportionering bestämmas till nedan angivna belopp

för varje nytecknad aktie i Volvo  $\frac{108-16}{188,075} \times 190 = 93$  kr;

för varje förlagsbevis på nominellt 60 kr  $\frac{54,90}{188,075} \times 190 = 55$  kr;

för varje förlagsbevis på nominellt 45 kr  $\frac{41,175}{188,075} \times 190 = 42$  kr.

Anskaffningskostnaden för en nytecknad aktie i Volvo, ett förlagsbevis på nominellt 60 kr resp ett förlagsbevis på nominellt 45 kr har angetts dag för dag i bilaga, tabell 2.

Dessa anvisningar tillämpas fr o m 1982 års taxering.

#### Bilaga

*Tabell 1*

Framräknat avyttringspris (avrundat) för en aktie i Beijerinvest			
1981	1981		
03-02	242	03-30	254
3	243	31	253
4	244	04-01	253
5	246	2	252
6	250	3	252
9	256	6	249
10	258	7	247
11	255	8	248
12	260	9	251
13	261	10	252
16	257	13	253
17	255	14	251
18	251	15	251
19	252		
20	253		
23	253		
24	254		
25	255		
26	255		
27	254		

Tabell 2

RSV Dt 1981:22  
RSFS 1981:48

Framräknad anskaffningskostnad (avrundad) för			
en aktie i Volvo		ett förlagsbevis på nominellt 60 kr	ett förlagsbevis på nominellt 45 kr
1981			
03—02	82	56	42
	3 84	57	43
	4 85	58	43
	5 89	59	44
	6 92	58	43
	9 97	58	43
	10 105	60	45
	11 93	55	42
	12 97	54	41
	13 97	55	41
	16 92	53	40
	17 89	53	40
	18 87	54	40
	19 87	54	40
	20 89	54	41
	23 90	55	41
	24 90	54	41
	25 90	54	41
	26 90	54	41
	27 90	54	40
	30 89	54	40
	31 89	54	41
04—01	89	54,50	41
	2 88	55	41
	3 88	54	41
	6 87	55	42
	7 85	55	42
	8 84	54	40
	9 86	54	40
	10 87	54	40
	13 87	53	40
	14 86	53	40
	15 86	54	40

**Riksskatteverkets föreskrifter  
om beräkning av produktionskostnaden  
för djur på jordbruksfastighet  
eller i renkötselrörelse;**

RSV Dt  
1981:23

RSFS 1981:49

utfärdade den 15 oktober 1981

Regeringen har med stöd av punkt 2 av anvisningarna till 41 § kommunalskattelagen (KL) uppdragit åt RSV att för varje taxeringsår fastställa föreskrifter för beräkning av produktionskostnaden.

RSV Dt 1981: 23  
RSFS 1981: 49

Lager av djur på jordbruksfastighet eller i renkötselrörelse får inte tas upp till lägre belopp än 40 % av den genomsnittliga produktionskostnaden. Inkuransavdrag medges inte.

För 1982 års taxering fastställer RSV produktionskostnaden till belopp, som framgår av bilaga 1. Beloppen tillämpas således i fråga om beskattningsår, som gått till ända någon gång under tiden den 1 mars 1981—28 februari 1982.

Har produktionskostnaden inte fastställts (t ex i fråga om särskilt dyrbara avelsdjur) får djuret tas upp till lägst 40 % av det lägsta av anskaffningsvärdet och allmänna saluvärdet.

Under en övergångsperiod efter byte av redovisningsmetod avseende inkomst av jordbruksfastighet får annan värdering ske i fråga om omsättningsdjur.

Bestämmelserna härom gäller för de första tre beskattningsåren efter övergången från kontantprincipen till bokföringsmässig redovisning (20 § ikraftträdandelagen, 1972:472). Vid utgången av dessa beskattningsår får andra djur än stamdjur tas upp till lägre belopp än 40 % av de produktionskostnader som anges i bilaga 1, nämligen

för det första beskattningsåret: 10 %

för det andra beskattningsåret: 20 %

för det tredje beskattningsåret: 30 %

Dessa föreskrifter tillämpas vid 1982 års taxering.

#### Djur på jordbruksfastighet

#### Bilaga 1

(I beloppen har mervärdeskatt inte inräknats. Beloppen tillämpas även av den som inte är redovisningsskyldig för mervärdeskatt.)

##### Hästar

(Ej tävlings- eller ridhästar)

Produktionskostnad per djur vid olika ålder

##### Draghästar

Yngre hästar (4—15 år) kr	Äldre hästar (över 15 år) kr
3 800	2 900

##### Unghästar

Åldersklass eller motsvarande	kr
Föl	1 300
Ett-åringar	1 800
Två-åringar	2 800
Tre-åringar	3 600

**Nötkreatur***Mjölkkor, dikor, amkor*

RSV Dt 1981: 23

RSFS 1981: 49

Produktionskostnad per djur vid olika levande vikt

Levande vikt, kg	kr
400	2 900
500	3 300
600	3 700
700	4 100

**Ungnöt**

(Kvigor och kvigkalvar)

Produktionskostnad per djur vid olika ålder

Åldersklass	kr
Över 2 år	3 300
1–2 år	2 400
Under 1 år	1 200

**Gödnöt**

Produktionskostnaden för gödnöt beräknas till 7:50 kr per kg levande vikt.

**Svin***Avelssvin*

Produktionskostnaden för galtar och suggor (gyltor) beräknas till 1 300 kr per djur.

*Smågrisar och gödsvin*

Produktionskostnad per djur efter åldersklass

Åldersklass	kr
Smågrisar under 2 mån	160
Gödsvin 2–4 mån	270
Gödsvin 4–6 mån	480
Gödsvin över 6 mån	600

**Får***Baggar och tackor*

Produktionskostnad per djur vid olika levande vikt

Levande vikt, kg	kr
30	220
50	275
70	330
90	385

RSV Dt 1981: 23  
RSFS 1981: 49

### Höns

Produktionskostnaden för höns beräknas till 4:00 kr per styck.

### Djur i renkötselrörelse

(I beloppen har mervärdeskatt inte inräknats. Beloppen tillämpas även av den som inte är redovisningsskyldig för mervärdeskatt.)

### Renar

Produktionskostnad per djur

	kr
Vuxen hanren	445
Vuxen honren	475
Renkalv	235

RSV Dt  
1981:24  
RSFS 1981:50

### Riksskatteverkets anvisningar för värdering av förmån av fri respektive subventionerad lunch vid inkomst av tjänst;

utfärdade den 15 oktober 1981.

Riksskatteverket har vid sammanträde den 15 oktober 1981 med stöd av 3 § instruktionen (1970:752) för riksskatteverket beslutat meddela följande anvisningar för värdering av förmån av fri respektive subventionerad lunch vid inkomst av tjänst, att gälla fr o m inkomståret 1982.<sup>1</sup>

#### 1 Allmänt om skatteplikten

Förmån av fri lunch räknas till den grupp av naturaförmåner, som alltid är skattepliktig.<sup>2</sup> Förmån av subventionerad lunch tillhör däremot den grupp av naturaförmåner, som blir skattepliktig först då det sammanlagda värdet överstiger 600 kr.<sup>3</sup> Denna gräns gäller det sammanlagda värdet av samtliga förmåner inom denna grupp, som lämnats av en och samma arbets- eller uppdragsgivare samt av personalstiftelse som tillhör arbetsgivaren. Om förmånerna erhålls under endast en del av året blir skattepliktsgränsen i motsvarande mån lägre.

Om förmånen av helt fri respektive subventionerad kost tillhandahålls i arbetsgivarens tillhöriga personalutrymmen av egen personal eller genom arbetsgivarens försorg av utomstående restauratör, har för den skattemässiga bedömningen inte någon betydelse. Det innebär bl a att storleken av arbetsgivarens kostnader för förmånen i normalfallet saknar betydelse för förmånstagarens beskattning i de fall lunchen tillhandahålls i personalmatsal o d.

Det vid punkt 2 nedan angivna värdet av helt fri lunch (13.20 kr) gäller även om förmånen lämnas i form av lunchkuponger. För sk värdeku-  
ponger, som kan utnyttjas på näringsställen utanför den egentliga ar-

<sup>1</sup> Jfr RSFS 1980:52 RSV Dt 1980:21

<sup>2</sup> Se RSFS 1980:38 RSV Dt 1980:16 punkt 2.3

<sup>3</sup> Se RSFS 1980:38 RSV Dt 1980:16 punkt 2.2.

betsplatsen får dock detta värde tillämpas endast under förutsättning att det sammanlagda kupongvärdet per arbetsdag inte överstiger 19 kr.

Med värdekuponger avses lunchkuponger som gäller som betalningsmedel på flera näringsställen. Av kupongen framgår vanligtvis även kupongens inlösenvärde för kunden.

Vidare förutsätts att kupongerna utnyttjas under arbetsdagen eller i omedelbar anslutning till arbetstidens förläggning. Det innebär bl a att kupongerna i normalfallet kan utnyttjas endast under lunchtid. Vidare får kupongerna inte bytas mot kontanter. Om kupongerna inte kan utnyttjas vissa dagar eller under viss period (t ex vid sjukdom, vid deltagande i internatkurser, vid tjänsteresor i in- eller utlandet) bör för dessa dagar kupongerna antingen återlämnas eller "kvittas" mot kuponger för senare period. Detta förfaringsätt behöver dock inte användas om antalet sådana dagar under året är obetydligt (ca 20 dagar). Om kupongerna används på annat sätt eller om värdet av lämnade kuponger överstiger ovan angivet belopp är kupongvärdet närmast att anse som en form av kontant löneförmån. Värderingen får i så fall ske i enlighet med vad som gäller för sådana förmåner.

## **2 Värdering av förmån av helt fri lunch**

Värdet av förmån av fri lunch kan i normalfallet beräknas med ledning av det i källskattetabellerna angivna beloppet för värdet av fri lunch (ett mål om dagen).

För inkomståret 1982 är detta värde 3 010 kr vilket motsvarar ca 220 kostdagar. Om antalet kostdagar är betydligt fler eller färre bör i stället förmånen beräknas med ledning av faktiskt antal kostdagar och det i källskattetabellerna angivna värdet för fri kost, ett mål om dagen, vid korttidsanställning. För inkomståret 1982 är detta värde 13.20 kr.

De värden för helt fri lunch som skall tillämpas vid 1983 års taxering meddelas först i samband med att de sk länsanvisningarna fastställs av RSV i början av november under inkomståret.

Angivet värde avser kost av normal beskaffenhet. Om förmånen väsentligt avviker från sådan kost bör värdet av förmånen beräknas på annat sätt. Som jämförelse vid denna bedömning kan tjäna sådana luncher som serveras i personalmatsalar hos större företag.

Lägre eller högre värde bör åsättas om förmånen väsentligt avviker från sådan kost. Exempelvis kan lägre värde godtas för lunch som tillhandahålls bl a i skolmatsalar. Lägre värde än 11.60 kr bör inte åsättas. Högre värde bör åsättas om dyrbarare lunch regelmässigt tillhandahålls på annat sätt än i egna personalmatsalar och kostnaden för lunchen överstiger 19 kr.

## **3 Värdering av förmån av subventionerad lunch**

Förmån av subventionerad lunch föreligger om den del av lunchkostnaden som förmånshavaren själv betalar understiger det skattepliktiga värdet av helt fri lunch. Detta värde anges i källskattetabellerna och är för inkomståret 1982 13.20 kr. Det skattemässiga värdet av förmånen är således skillnaden mellan det skattepliktiga värdet av helt fri lunch och vad som erlagts för förmånen under det antal dagar förmånen utnyttjats

RSV Dt 1981: 24  
RSFS 1981: 50

eller kunnat utnyttjas. Om det sammanlagda värdet av subventionerade luncher under inkomståret tillsammans med övriga förmåner av hithörande slag inte överstiger 600 kr för helt år räknat är förmånerna skattefria.

*Exempel*

Beräkning av skattemässigt förmånsvärde av förmån av subventionerad lunch vid inkomst av tjänst.

Skattepliktigt värde för fri lunch 13.20 kr

Avgår: Belopp som betalas av den  
anställda för lunchen 10.50 kr

Skattemässigt förmånsvärde per lunch 2.70 kr

Om den anställde inte har andra förmåner är förmånen av subventionerad lunch skattefria om den inte kunnat utnyttjas mer än 222 dagar  
( =  $\frac{600}{2.70}$  )

Det angivna sättet för att beräkna förmån av subventionerad lunch gäller under förutsättning att lunchen är av normal beskaffenhet — se punkt 2 ovan.

#### 4 Uppgiftsskyldighet

På kontrolluppgift skall alltid anges om förmån av fri kost tillhandahållits under året.

Vidare bör anges om förmånen med hänsyn till vad som anges i dessa anvisningar skall tas upp till annat värde än 13.20 kr. Uppgift om förmån av subventionerad lunch behöver anges på kontrolluppgift endast om förmånen skall tas upp till beskattning. Uppgift om sådan förmån skall dock alltid lämnas av fåmansföretag och till sådant företag hörande personalstiftelse när förmånen avser företagsledare eller någon honom närstående person eller delägare i företaget. Se RSVs anvisningar om beskattning av vissa naturaförmåner.

Dessa anvisningar tillämpas från 1983 års taxering

**Riksskatteverkets anvisningar  
om underrättelse om avvikelse från självdeklaration  
m m;<sup>1</sup>**

**RSV Dt  
1981:25**

**RSFS 1981:59**

utfärdade den 5 november 1981.

Vid sammanträde den 5 november 1981 har RSV med stöd av 3 § instruktionen (1970:752) för riksskatteverket beslutat meddela följande anvisningar till ledning för taxeringsnämnderna (TN) att tillämpas fr o m 1982 års taxering.

Har TN inte följt deklarationen vid taxeringen skall underrättelse om avvikelse sändas till den skattskyldige (69 § taxeringslagen). Underrättelse skall också sändas ut vid avvikelse från annan upplysning eller uppgift som den skattskyldige lämnat till ledning för sin taxering. Yrkar skattskyldig uppskov med beskattning av realisationsvinst, tillämpning av dubbelbeskattningsavtal eller att reglerna om ackumulerad inkomst skall tillämpas, bör han alltid underrättas om TNs beslut.

TNs beslut angående extra avdrag för nedsatt skatteförmåga redovisas fr o m 1982 års taxering på skattsedeln på slutlig skatt. Detta innebär att TN inte behöver underrätta den skattskyldige i de fall då extra avdrag medgivits enligt RSVs anvisningar (RSV Dt 1981:26 och 1981:27). TN skall dock alltid underrätta den skattskyldige om sitt beslut avseende extra avdrag i de fall beslutet innebär avvikelse från yrkande i deklarationen. TN bör även underrätta den skattskyldige om särskilda omständigheter (exempelvis sjukdomskostnader) påverkat beslutet.

Har skattskyldig blivit sköntaxerad skall han i regel underrättas om taxeringen. Om granskaren vid taxeringsbesök meddelat skattskyldig att han ämnar föreslå TN ändring i deklarationen, skall underrättelse alltid sändas till den skattskyldige även om TN inte frångått deklarationen. Detsamma bör normalt gälla när TN begärt kompletterande upplysningar i utrednings- eller bedömningsfrågor eller annan utredning och dessa uppgifter godtagits.

Den tidigare ordningen att underrätta om ifrågasatt avvikelse från självdeklaration är avskaffad och skattskyldig tillställs numera endast ett beslut. Finns det skäl att frångå deklarationen är det därför viktigt att taxeringsfrågan är så utredd att det föreligger ett säkert underlag för TNs bedömning. Detta innebär normalt att granskaren i utrednings- eller bedömningsfrågor tagit kontakt med den skattskyldige. Avser avvikelsen enbart rättelse av felräkning, misskrivning eller annat uppenbart förbiseende behöver kontakt inte tas före beslut i TN. Detsamma gäller om yttrande av den skattskyldige inte behövs för taxeringsfrågans bedömande.

Om skattskyldig yrkar att TN skall ompröva sitt tidigare beslut skall han underrättas om det nya beslutet, antingen detta innebär ändring eller inte.

Som princip gäller att underrättelse skall sändas med vanligt brev. Rekommenderat brev bör dock användas i följande fall.

1. Då TN har avvikit från deklarationen eller särskilt yrkande i denna

<sup>1</sup> Jfr RSFS 1980:6 RSV Dt 1980:1

**RSV Dt 1981: 25**  
**RSFS 1981: 59**

med belopp som medför ändring av taxerad inkomst med mer än 10 000 kr.

2. Då beskattningsbar förmögenhet ändras med mer än 20 000 kr. Samma beloppsgräns gäller vid gemensam förmögenhetsberäkning enligt 12 § 1 mom lagen om statlig förmögenhetsskatt.

I de fall det är av vikt att tillföra ärendet bevis om mottagande av försändelsen kan delgivning ske. Normalt används i sådana fall rekommenderat brev med mottagningsbevis.

Endast i undantagsfall bör annan form av delgivning tillgripas, såsom stämningsmannadelgivning, vilket är omständligt och kostnadskrävande.

Den lokala skattemyndigheten (LSM) fattar beslut om skattetillägg, förseningsavgift och pensionsgrundande inkomst. Fr o m 1980 års taxering finns möjlighet att fatta dessa beslut i nära anslutning till TNs beslut om taxering. Om det kan ske utan olägenhet för det löpande taxeringsarbetet bör underrättelsen om TNs och LSMs beslut skickas i samma försändelse.

---

Dessa anvisningar tillämpas fr o m 1982 års taxering.





## Lågt pris — men hög kapacitet!



Vårt redovisningssystem för mikrodatoren Apple II intresserar alltfler revisorer. Det är inte så konstigt. Ett lika bra redovisningssystem står nog inte att få för cirka 30.000:—. Se här vad Du får för pengarna:

- **Momsautomatik och automatisk motbokning** av saldo ger ytterst snabb registrering. (Man slår en tangent, och datorn räknar ut ing. eller utg. moms, man slår en annan tangent och datorn utjämnar verifikationens saldo på rätt konto).
- **Kassakontroll** (datorn visar hela tiden kassasaldot och ger signal vid minuskassa).
- **Automatisk bokföring** av t ex sociala kostnader, varugång m m.
- **Valfri kontoplan**, valfritt rapportutseende ger möjlighet till bl a kostnadsställedovisning.
- **Jämförelse mot både fjolår och mot budget.** Budgetinläggning med automatisk säsongsfördelning.
- **Saldofrågeprogram** med avläsning av både saldon och transaktioner på dataskärm.
- **Momsredovisning** med sk "Länsstyrelsekontroll".
- **Extrarapporter:** Bokslutstabla, Officiellt bokslut, Saldobalans, Saldofördelning.
- **Ordinarie rapporter**, som skrivs ut i ett kommando (Du behöver inte passa datorn): Verifikationslista, Huvudbok, Resultatrapport, Balansräkning, Momsrapport.
- **Valfritt antal perioder/år** för anpassning av körningarna till kundstorlek.
- **Endast en diskett per kund:** Inget byte av disketter under databehandlingen av en kund.

Till detta kan vi för låg kostnad erbjuda program som gör:

- utskrift av årsredovisningshandlingar.
- skatteberäkning, skatteplanering, ATP-beräkning, deklarationsutskrifter.
- inkassorutiner, fakturering, räntefakturering, ordbehandling.
- reskontra, tidredovisning, löner, föreningsredovisning. m m.

*Beställ Nu mer information. Vi kommer gärna till Dig och visar systemet i arbete!*

Namn/firma: ..... Telefon: .....

Adress: ..... Postadress: .....

## Datarationalisering AB

Fjärdhundragatan 50, 199 31 Enköping • Telefon 0171-386 90

Returneras  
vid obeställbarhet  
till utgivaren  
**SKATTENYTT**  
Box 5, 793 01 Leksand  
som erlägger returportot

## Hogia Klientredovisning

körs av 130 redovisningsbyråer över hela landet.

## Hogia Tidredovisning

används av ett 40-tal byråer - reklambyråer, ingenjörbyråer,  
konsulter m.m.

## Hogia Advokatredovisning

har nyligen presenterats på marknaden. Mottagandet har blivit  
mycket positivt. Systemet är redan i drift hos flera byråer.

Nu går det fort. . .!

 **Hogia data**

Doterödsvägen 1, 444 00 Stenungsund,      Telefon 0303/805 10

Detta nr är tryckt i 24.500 ex.

DALA-OFFSET AB, FALUN