Meddelanden från Riksskatteverket
Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • 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 3 1982-Årg 12

Riksskatteverkets anvisningar om avdrag för ökade levnadskostnader vid tjänsteresa i enskild tjänst till utlandet, som företas under kalenderåret 1982;

RSV Dt 1982:5
RSFS 1982:5

utfärdade den 12 januari 1982.

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

RSV har vid sammanträde den 12 januari 1982 med stöd av 33 § kommunalskattelagen (KL) beslutat att detta avsnitt av anvisningarna skall — beträffande tjänsteresor till utlandet, företagna efter utgången av 1981 — erhålla följande ändrade lydelse.

Tjänsteresor till utlandet skall behandlas var för sig vid prövning av avdrag för ökade levnadskostnader. När avdrag för tjänsteresa till utlandet yrkas med belopp som överstiger normalbeloppet bör — där inte särskilda skäl föranleder till annat — den av tjänsteresan föranledda ökningen av levnadskostnaden anses motsvara den ersättning som arbetsgivaren utgivit för att täcka kostnaderna (traktamente). Avdrag medges dock med högst det belopp som motsvarar styrkta utgifter för hotellrum och därjämte för varje dag (06.00—24.00), varav mer än 8 timmar tagits i anspråk, ett belopp, som motsvarar traktamentet i bilaga 1 till det statliga utlandsresereglementet. Detta belopp varierar mellan olika länder och utgör för närvarande högst 395 kr och lägst 60 kr. Omfattar vistelsen på en och samma ort mer än 15 dygn i följd bör ökningen av levnadskostnaderna fr o m det sextonde dygnet anses motsvara erhållen traktamentsersättning. Avdrag medges dock med högst det belopp som motsvarar styrkta utgifter för hotellrum och därjämte 6/10 av det statliga utlandstraktamentet.

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

Enligt bilaga 1 till utlandsresereglementet i dess lydelse enligt förordningen 1981:1366 utgår för nedan angivna länder statligt utlandstraktamente med följande belopp för dag.

[1] Jfr RSFS 1981:20 RSV Dt 1981:10

Open access från www.skattenytt.se, 2026-10-31 13:46:13

Land eller område	Traktamente per dag, kr
Afghanistan	265
Albanien	60
Algeriet	280
Amerikas förenta stater	200
Angola	165
Argentina	295
Australien	250
Azorerna	80
Bahamas	145
Bahrain	285
Bangladesh	105
Barbados	170
Belgien	225
Benin	140
Bermuda	175
Bolivia	140
Botswana	210
Brasilien	145
Brunei	225
Bulgarien	135
Burundi	265
Canada	170
Centralafrikanska republiken	120
Chile	305
Colombia	170
Cuba	180
Cypern	105
Danmark	200
Djibouti	270
Dominikanska republiken	170
Ecuador	175
Egypten	160
Elfenbenskusten	260
Etiopien	155
Fiji	140
Filippinerna	185
Finland	185
Frankrike	225
Förenade arabemiraten	300
Gabon	215
Gambia	85
Ghana	355
Grekland	180
Grenada	250
Grönland	135
Guadeloupe	160
Guatemala	115
Guinea	330
Guinea-Bissau	70
Guyana	150
Haiti	205
Honduras	115
Hongkong	160
Indien	110
Indonesien	205
Irak	185
Iran	200
Irland	195
Island	215
Israel	195
Italien	190
Jamaica	280
Japan	315
Jordanien	175
Jugoslavien	120
Kamerun	150
Kanarieöarna	140
Kap Verde	60
Kenya	100
Kina	110
Kongo, Folkrepubliken	320
Korea, Demokratiska folkrepubliken	85
Korea, Republiken	250
Kuwait	285
Laos	125
Lesotho	105
Libanon	110
Liberia	265
Libyen	240
Luxemburg	175
Macao	110
Madagaskar	135
Malawi	155
Malaysia	160
Maldiverna	100
Mali	315
Malta	195
Marocko	140
Martinique	205
Mauretanien	130
Mauritius	95
Mexico	195
Mocambique	135
Mongoliet	65
Nederländerna	185
Nederländska Antillerna	240
Nepal	115
Nicaragua	130
Niger	200

Open access från www.skattenytt.se, 2026-10-31 13:46:13

Land eller område	Traktamente per dag, kr
Nigeria	395
Norge	230
Nya Zeeland	145
Oman	285
Pakistan	130
Panama	200
Papua Nya Guinea	180
Paraguay	205
Peru	195
Polen	155
Portugal	160
Puerto Rico	130
Qatar	310
Rumänien	200
Rwanda	165
Salvador, El	130
Saudiarabien	320
Schweiz	205
Senegal	160
Seychellerna	170
Sierra Leone	200
Singapore	180
Somalia	145
Sovjetunionen	200
Spanien	185
Sri Lanka	120
Storbritannien och Nordirland	220
Sudan	220
Surinam	155
Swaziland	115
Sydafrika	120
Syrien	175
Taiwan	130
Tanzania	185
Thailand	135
Tjeckoslovakien	115
Togo	150
Trinidad och Tobago	170
Tunisien	200
Turkiet (asiatiska delen)	130
Turkiet (europeiska delen)	140
Tyska demokratiska republiken	150
Tyskland, Förbundsrepubliken	200
Uganda	315
Ungern	110
Uruguay	195
Venezuela	290
Vietnam	75
Virgin Islands	120
Yemen, Arabrepubliken	225
Yemen, Demokratiska folkrepubliken	205
Zaire	340
Zambia	160
Zimbabwe	180
Österrike	210
Övre Volta	205
Övriga länder och områden	130[2]

[2] Det ekonomiska systemet i en mindre stat, t ex Monaco, kan vara helt avhängigt det ekonomiska systemet i dess grannland. I sådant fall tillämpas det traktamente som gäller för grannlandet. För t ex Andorra, Liechtenstein och Monaco tillämpas traktamentet för Spanien, Schweiz respektive Frankrike. Närmare upplysningar lämnas av utrikesdepartementets resesektion, tel 08-763 10 00

Riksskatteverkets föreskrifter om normalbelopp för kalenderåret 1982 för ökade levnadskostnader vid tjänsteresa i enskild tjänst;[1]

RSV Dt 1982:6

RSFS 1982:6

utfärdade den 12 januari 1982.

RSV har vid sammanträde den 12 januari 1982 med stöd av 33 § kommunalskattelagen (KL) beslutat att för kalenderåret 1982 såsom normalbelopp för ökade levnadskostnader i enskild tjänst fastställa ett belopp

[1] Jfr RSFS 1981:17 RSV Dt 1981:8

Open access från www.skattenytt.se, 2026-10-31 13:46:13

av 195 kr, därav 55 kr avser bostad, 125 kr avser kost och återstående 15 kr avser telefon, tidningar och dylika småutgifter.

I enlighet härmed skall för tjänsteresor under kalenderåret 1982 gälla följande avdragsbelopp då traktamentena uppgår till eller överskrider de angivna beloppen

Förrättningens art	Avdrag medges med	Avdragets fördelning		
		Bostad	Kost	Diverse småutgifter
Korttidsförrättning samt första 15 dygnen av varje långtidsförrättning	195	55	125	15
Långtidsförrättning fr o m 16 dygnet	117	33	75	9
Endagsförrättning som varat mer än 4 men ej mer än 10 timmar i följd	39	—	39	—
Endagsförrättning som varat mer än 10 timmar i följd	78	—	78	—

RSV Dt 1982:7

RSFS 1982:11

Riksskatteverkets anvisningar om beskattning av vissa inköpsrätter (Fastighets AB Regnbågen);

utfärdade den 9 februari 1982.

Vid extra bolagsstämma i Fastighets AB Regnbågen den 25 september 1981 beslöts att bolagets nuvarande aktiekapital skulle höjas genom nyemission. På bolagsstämman beslöts också att AB Wilh. Beckers aktieägare och anställda i Beckerkoncernen skulle ha företrädesrätt att inköpa de nyemitterade aktierna. Härvid skulle aktieägarna för varje tretal aktier äga rätt att till emissionskursen 100 kr förvärva en aktie.

Inköpsrätten skulle begagnas under tiden 21 oktober — 9 november 1981.

AB Wilh. Becker har i en den 25 januari 1982 inkommen skrivelse hemställt att riksskatteverket utfärdar anvisningar beträffande värderingen av inköpsrätterna.

Riksskatteverket har med stöd av 3 § instruktionen (1970:752) för riksskatteverket beslutat att uttala, att inköpsrättens schablonvärde bör anses utgöra 14 kr, motsvarande medianvärdet av de betalkurser som noterats på Stockholms Fondbörs eller, för varje tretal aktier, 42 kr.

Värdet på inköpsrätten är att likställa med utdelning för aktieägarna och bör beskattas som inkomst av kapital under förutsättning att inköpsrätten begagnas eller avyttras. För det fall att inköpsrätten har avyttrats bör utdelningen dock anses uppgå till det belopp som erhållits för rätten. Därefter anses det beskattade värdet — eller köpeskillingen för teckningsrätterna om dessa har köpts — utgöra anskaffningskostnad vid

Open access från www.skattenytt.se, 2026-10-31 13:46:13

realisationsvinstberäkningen. Vid en avyttring av en tecknad aktie tas det fastställda schablonvärdet — eller köpeskillingen — för teckningsrätten med vid beräkningen av anskaffningskostnaden för aktien.

De anställda som förvärvat aktier till emissionskursen bör beskattas för samma belopp som aktieägarna, men under inkomst av tjänst.

Dessa anvisningar tillämpas fr o m 1982 års taxering.

Riksskatteverkets anvisningar om beskattning av vissa inköpsrätter (AB Sture Ljungdahl);

RSV Dt 1982:8

RSFS 1982:12

utfärdade den 11 februari 1982.

Genom meddelande i oktober 1981 erbjöd AB Företagsfinans de anställda i Ljungdahlskoncernen och aktieägare i AB Företagsfinans att inköpa aktier i AB Sture Ljungdahl till ett pris av 75 kr per aktie.

Anmälan om önskemål att köpa aktier skulle inges under tiden 26 oktober — 20 november 1981.

Bolagen har i en den 13 januari 1982 inkommen skrivelse hemställt, att riksskatteverket utfärdar anvisningar om beskattningskonsekvenserna med anledning av erbjudandet.

Riksskatteverket har med stöd av 3 § instruktionen (1970:752) för riksskatteverket beslutat att uttala, att för aktieägarna bör utdelning anses föreligga motsvarande skillnaden mellan aktiens marknadspris och priset enligt erbjudandet. Den första inofficiellt noterade betalkursen, 15 december 1981, 115 kr, bör därvid anses vara ett uttryck för marknadspriset. Beskattning bör därför ske som inkomst av kapital med (115 — 75 =) 40 kr per aktie. Vid en avyttring av aktien tas det beskattade värdet med vid beräkningen av anskaffningskostnaden för aktien.

De anställda som förvärvat aktier bör beskattas för samma belopp som aktieägarna, men under inkomst av tjänst.

Dessa anvisningar tillämpas fr o m 1982 års taxering.

Riksskatteverkets information om den skattemässiga behandlingen av vissa transaktioner som skett mellan konsumtionsföreningen Humlan och dess medlemmar;

RSV Dt 1982:9

RSFS 1982:18

utfärdad den 12 januari 1982.

Under senare tid har RSV vid flera tillfällen uppmärksammats på affärsidéer som i allt väsentligt bygger på de bakomliggande transaktionernas eventuella skattemässiga fördelar. Marknadsföring sker inte sällan under förespegling att transaktionerna överensstämmer med gällande skattelagstiftning.

RSV har för sin del funnit att beskattningsfrågan i några fall inte varit tillfredsställande utredd. Enligt RSVs mening bör bl a skattefrågorna vara avgjorda innan marknadsföring m m under förebärande av särskilda skattefördelar sker gentemot en större allmänhet. Genom ansökan om bindande förhandsbesked hos RSVs nämnd för rättsärenden kan olösta

Open access från www.skattenytt.se, 2026-10-31 13:46:13

eller tvistiga skattefrågor avgöras.

Även om viss skattefråga ännu inte avgjorts av skattedomstol kan RSV genom anvisningar och uttalanden ge sin syn på transaktionen. Detta görs då i syfte att skapa förutsättningar för en likformig och rättvis taxering.

En fråga som på senare tid uppmärksammats bl a av massmedia rör transaktioner som förekommit med Konsumtionsföreningen Humlan. Frågan berör för närvarande ett förhållandevis begränsat antal personer. Ansatser till liknande affärsideer kan dock inte uteslutas. Frågan får mot den bakgrunden anses ha en tämligen omfattande räckvidd. RSV har därför funnit anledning lämna följande information och uttalande om beskattningskonsekvenserna för det slag av transaktioner som bl a uppmärksammats genom Konsumtionsföreningen Humlan.

Allmänt om konsumtionsföreningen Humlan

Enligt föreningens stadgar är ändamålet med föreningen att främja medlemmarnas ekonomiska intressen gällande medlemmarnas hushållsekonomi. Varje medlem måste teckna sig för ett insatskapital om minst 5 000 kr. Enligt stämmobeslut har dock varje medlem rätt att teckna andelar upp till den egna taxerade inkomsten. Betalning av insatsen sker dels kontant 50 kr per andel dels med revers 4 950 kr per andel.

På denna revers till föreningen betalar medlemmarna en ränta f n motsvarande 18 % på reversbeloppet. Räntan betalas kvartalsvis i förskott. Reverserna är vidare amorteringsfria. De är därför närmast att se som ett bevis på respektive medlems insatskapital, som ännu inte förfallit till betalning.

Genom medlemskapet och den som ränta betecknade inbetalningen till föreningen får medlemmen nyttjanderätt till en kredit i föreningen. Kreditens storlek är i sin tur beroende av medlemmens insatskapital och den ränta som medlemmen betalar på reversbeloppet.

Vidare innebär medlemsskapet en rätt att utnyttja de rabatter och förmåner som föreningen har hos bl a vissa företag. Dessa inköp kan ske antingen kontant eller genom att utnyttja den kredit som medlemmarna har i föreningen. I sistnämnda fall fakturerar leverantören föreningen för de varor som medlemmen köpt. Betalningen avräknas därefter mot medlemmens kredit. Överskrids kreditgränsen blir medlemmen omedelbart betalningsskyldig för överskjutande belopp.

Konsumtionsföreningen Humlan har enligt hittills tillgängliga uppgifter inte haft någon anställd personal under det första verksamhetsåret. Förvaltningen ombesörjs på föreningens bekostnad av ett fristående bolag. Detta bolag sköter även betalning av de kreditköp som respektive leverantör fakturerar på föreningen. Någon egentlig handel med konsumtionsföreningen har således inte förekommit under året. I den mån sådan handel förekommit synes den i vart fall ha varit av mycket ringa omfattning. Föreningens verksamhet har hittills så gott som uteslutande utgjorts av medlemmarnas egna inköp av varor och tjänster som då har skett i föreningens namn.

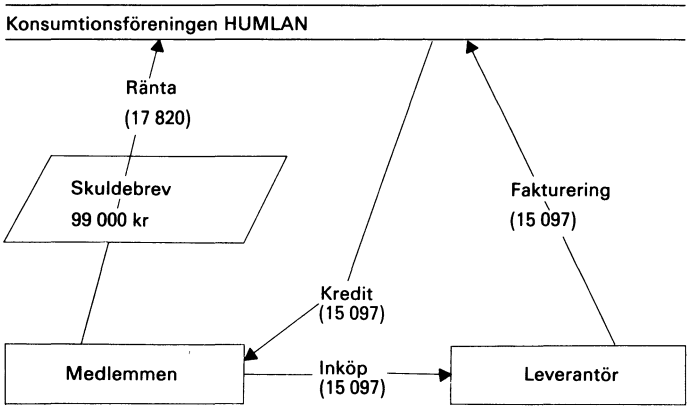
Open access från www.skattenytt.se, 2026-10-31 13:46:13

Schematisk beskrivning och exempel på vissa transaktioner mellan konsumtionsföreningen Humlan och dess medlemmar

Medlemmen förutsätts teckna 20 andelar, dvs ett insatskapital på 100 000 kr. Av beloppet betalas 1 000 kr kontant. På återstoden lämnas en revers på 99 000 kr till föreningen. F n betalar medlemmen en årlig ränta på 17 820 kr. Medlemmens kredit i föreningen uppgår i exemplet till 15 097 kr.

För bl a administrationskostnader debiteras medlemmen 2.75 % av reversbeloppet. Resterande del av inbetalningen —15.25 %— förs upp på ett särskilt avräkningskonto för medlemmens räkning (= medlemmens kredit i föreningen). I exemplet uppgår detta belopp följaktligen till 15 097 kr.

Medlemmen kan utnyttja den i föreningen "beviljade" krediten för inköp av varor hos vissa leverantörer. Leverantören fakturerar medlemsinköpen hos föreningen som i sin tur debiterar medlemmens avräkningskonto.



Av de prospekt som från föreningens sida lämnats ut till medlemmarna framgår att medlemmen efter stämmobeslut kan få en skattefri återbäring från föreningen. Det får anses troligt att avsikten varit att den av föreningen lämnade krediten skall tillfalla medlemmen i form av återbäring från föreningen.

Till stöd för att sådan återbäring skall anses skattefri för medlemmen åberopas bestämmelsen i punkt 2 av anvisningarna till 38 § kommunalskattelagen (KL).

Vidare synes man från föreningens sida ha förespeglat medlemmarna att återbäring av här aktuellt slag skulle vara avdragsgill för föreningen. Bestämmelser om avdrag vid inkomsttaxeringen för återbäring m m från kooperativ förening återfinns i 29 § 2 mom KL.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-10-31 13:46:13

RSFS 1982:18
RSV Dt 1982:9

RSVs syn på beskattningskonsekvenserna

Konsumtionsföreningen Humlan har genom medlemsblad och annat material förespeglat dem som ansluter sig till föreningen vissa gynnsamma beskattningskonsekvenser.

RSV har efter genomgång av nu tillgängliga uppgifter funnit att beskattningskonsekvenserna torde bli i väsentliga avseenden annorlunda än vad som framgår i den av föreningen lämnade informationen.

Enligt 20 § kommunalskattelagen (KL) medges inte avdrag vid inkomsttaxeringen för personliga levnadskostnader. De belopp som medlemmarna betalar till föreningen och som betecknas som ränta är närmast att betrakta som förskottsvisa betalningar för de inköp som medlemmen senare företar. För en sådan bedömning talar bl a det förhållandet att något reellt skuldförhållande inte kan anses föreligga mellan medlemmen och föreningen. Medlemmens inköp har vidare karaktär uteslutande av privat levnadskostnad. Medlemmen är alltså inte berättigad till avdrag som för räntekostnad för de inbetalda beloppen, trots att betalning sker under åberopande av ett av medlemmen undertecknat skuldebrev. I sammanhanget kan också pekas på de två publicerade förhandsbeskeden, RSV/FB Dt 1980:17 och RSV Dt 1973:8.

I det förra jämställdes ränta som erlades till sportklubb med medlemsavgift. I det senare förhandsbeskedet gällde frågan ränta som medlem erlade till bostadsrättsförening på skuld som avsåg inte inbetalt insatskapital (grundavgift). Räntan jämställdes i detta fall med omkostnader för bostaden. I båda fallen vägrades alltså medlemmen avdrag för de sålunda inbetalade beloppen.

RSV vill också upplysningsvis erinra om att skattebefrielsen enligt punkt 2 av anvisningarna till 38 § KL inte gäller för den typ av verksamhet som konsumtionsföreningen bedriver. Den "återbäring" som förespeglats medlemmarna grundar sig varken på gjorda inköp eller försäljningar eller därmed jämförlig grund och skall därför hänföras till den förvärvskälla, vartill den på grund av sin beskaffenhet är att räkna. Den typ av återbäring som det här skulle bli fråga om torde närmast vara att anse som inkomst av kapital, om inkomstbeskattning över huvud taget aktualiseras i samband med återbetalningen från föreningen.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-10-31 13:46:13