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 7 1982 - Årg 12

Riksskatteverkets anvisningar om beskattning av vissa inköpsrätter (John Mattson Byggnads AB);

RSV Dt 1982:3

RSFS 1982:10

utfärdade den 22 januari 1982.

Vid extra bolagsstämma i John Mattson Byggnads AB den 29 oktober 1981 beslöts att bolagets nuvarande aktiekapital skulle höjas genom nyemission. På bolagsstämman beslöts också att AB Industrivärdens aktieägare och innehavarna av AB Industrivärdens 8 % konvertibla skuldebrev 1977/87 skulle ha företrädesrätt att inköpa högst 429 000 nyemitterade B-aktier i John Mattson. Härvid skulle aktieägarna för varje åttatal aktier och innehavarna av konvertibla skuldebrev för varje innehav av nominellt 1 440 kr (8 × konverteringskursen 180 kr) äga rätt att till emissionskursen 200 kr förvärva en B-aktie. Teckningsrätterna betraktas som inköpsrätter och är i beskattningshänseende jämställda med utdelning respektive ränta.

Inköpsrätten skulle begagnas under tiden 23 november – 18 december 1981.

Svenska Handelsbanken har som ombud i en den 18 november 1981 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 24 kr, motsvarande medianvärdet av de betalkurser som noterats på Stockholms Fondbörs eller, för varje åttatal aktier respektive varje innehav av nominellt 1 440 kr i konvertibla skuldebrev, 192 kr.

Värdet på inköpsrätten bör beskattas som inkomst av kapital oavsett om den begagnas eller avyttras. Vid avyttring av teckningsrätten eller tecknad aktie behandlas värdet därefter som anskaffningskostnad vid realisationsvinstberäkningen.

De anställda som förvärvat aktier till emissionskursen bör beskattas på samma sätt som aktieägarna/skuldebrevsinnehavarna, men under inkomst av tjänst.

Dessa anvisningar tillämpas fr o m 1982 års taxering.

Betr ändring i ovanstående anvisningar, se serie I nr 5 1982 (RSFS 1982:20; RSV Dt 1982:10) som har publicerats i Skattenytt nr 8-9 1982

Open access från www.skattenytt.se, 2026-10-31 13:44:23

RSV Dt 1982:4

RSFS 1982:42

Riksskatteverkets föreskrifter m m om omräkningstal vid realisationsvinstbeskattning av fastighet att tillämpas vid 1983 års taxering;[1]

utfärdade den 26 augusti 1982.

1 Omräkningstal vid realisationsvinstbeskattning av fastighet

RSV har med stöd av bestämmelserna i punkt 2 a elfte stycket av anvisningarna till 36 § kommunalskattelagen (KL) fastställt nedan angivna omräkningstal att användas vid realisationsvinstbeskattning av fastighet, som avyttras under kalenderåret 1982.[2]

Föreskrifter:

Anskaffningsår[3]	Omräkningstal	Anskaffningsår[3]	Omräkningstal
1952	5,52	1968	3,24
1953	5,44	1969	3,15
1954	5,40	1970	2,95
1955	5,23	1971	2,74
1956	5,01	1972	2,59
1957	4,80	1973	2,43
1958	4,58	1974	2,20
1959	4,55	1975	2,01
1960	4,38	1976	1,82
1961	4,27	1977	1,63
1962	4,09	1978	1,48
1963	3,98	1979	1,39
1964	3,85	1980	1,22
1965	3,66	1981	1,09
1966	3,45	1982	1,00
1967	3,30		

[1] Jfr RSFS 1981:42 RSV Dt 1981:16.
[2] Vid realisationsvinstbeskattning enligt äldre regler i fall som avses i punkt 11 av ikraftträdandebestämmelserna till SFS 1976:343 har RSV även fastställt omräkningstal i RSFS 1982:43 RSV Dt 1982:13.
[3] Resp det år till vilket ingångsvärdet (eller de avdragsgilla förbättringskostnaderna m m) eljest hänför sig.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-10-31 13:44:23

Fr o m 1982 års taxering har införts nya bestämmelser i fråga om realisationsvinstberäkning vid avyttring av fastighet (SFS 1980:998).

För fastigheter som har avyttrats under år 1982 och som har förvärvats år 1980 eller senare sker normalt inte någon omräkning med omräkningstal. Undantag kan dock förekomma om den avyttrade fastigheten är en s k ersättningsfastighet vars förvärvstidpunkt har tidigarelagts. Enligt de nya bestämmelserna får omräkning ske först efter det fjärde året efter det år då fastigheten förvärvades respektive de avdragsgilla kostnaderna lades ned. Beräknas ett ingångsvärde med ledning av ett taxeringsvärde för visst år får omräkning av ingångsvärdet ske först efter fjärde året efter förstnämnda år.

För fastigheter som har avyttrats under år 1982 och som har förvärvats år 1979 eller tidigare gäller särskilda övergångsregler. Enligt dessa gäller för avyttringar som sker under år 1982 att ingångsvärde och avdragsgilla förbättringskostnader omräknas med omräkningstalet för andra året efter det år då fastigheten förvärvades respektive kostnaderna lades ned. Om en fastighet har förvärvats år 1975 och förbättringskostnader har lagts ned år 1976 omräknas ingångsvärdet med omräkningstalet för år 1977 och förbättringskostnaderna med omräkningstalet för år 1978.

Har en fastighet förvärvats före år 1952 skall den anses förvärvad den 1 januari 1952. Det innebär att om fastigheten har förvärvats t ex år 1946 omräknas ingångsvärdet med omräkningstalet för år 1954.

Närmare uppgifter om på vilket sätt omräkningstalen skall användas då en fastighet avyttras under kalenderåret 1982 finns i deklarationsblanketterna T 2 och T 2 A.

2 Omräkningstal vid uppskov med beskattning av realisationsvinst

RSV har vidare med stöd av bestämmelserna i 11 § andra stycket lagen (1978:970) om uppskov med beskattning av realisationsvinst fastställt nedan angivna omräkningstal att användas vid omräkning av uppskovsbelopp.

Vid avyttring av ersättningsfastighet skall de avdrag som får göras vid beräkning av realisationsvinst eller realisationsförlust minskas med uppskovsbeloppet. Har ersättningsfastighet enligt detta stycke avyttrats under kalenderåret 1982 skall uppskovsbeloppet omräknas på sätt framgår av nedanstående tabell. Dock iakttas att om en ersättningsfastighets förvärvstidpunkt har tidigarelagts skall motsvarande tidigareläggning ske vid omräkning av uppskovsbeloppet. Omräkning på detta sätt gäller avyttringar som sker efter utgången av år 1978 och under förutsättning att den fastighet som uppskovet hänför sig till, har avyttrats efter utgången av mars månad 1976.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-10-31 13:44:23

Föreskrifter:

År för förvärv av ersättningsfastigheten	Omräkningstal
1977 och tidigare	1,39
1978	1,22
1979	1,09
1980, 1981 eller 1982	1,00

Om den fastighet, som uppskovsbeloppet hänför sig till, avyttrats före utgången av mars månad 1976 tillämpas fortfarande lagen (1968:276) om uppskov i vissa fall med beskattning av realisationsvinst i dess lydelse intill den 22 juni 1976.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-10-31 13:44:23