

# Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utg.: Regeringsrådet Sigvard Berglöf

Serie I ang. direkt skatt

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

Nr 5 1986 - Årg. 16

## Riksskatteverkets anvisningar om avdrag för representationskostnader m m

RSV Dt  
1986:23

Riksskatteverket har med stöd av 3 § förordningen (1970:752) med instruktion för riksskatteverket beslutat meddela följande anvisningar m m.

Utkom från trycket  
den 6 februari 1987

### 1 Allmänna synpunkter

Begreppet representation saknar en mer bestämd definition. Representationskostnader kan t ex avse kostnader för mat, dryck, betjäning, hotellrum, teaterbiljetter och liknande. Det kan också vara fråga om sk indirekta representationskostnader i form av t ex kostnader för underhåll, löner etc avseende fastighet, inventarier m m som helt eller huvudsakligen används för representationsändamål eller liknande.

Av punkt 1 andra stycket av anvisningarna till 20 § kommunalskattelagen (KL) framgår att utgifter för representation och liknande är att hänföra till omkostnader i förvärvskälla endast under förutsättning att utgifterna har *omedelbart samband med verksamheten i förvärvskällan*, se vidare avsnitt 2.

Representationen kan rikta sig antingen utåt mot den skattskyldiges affärsförbindelser och liknande (extern representation) eller också inåt mot företagets personal i form av bl a personalfester (intern representation).

Avdrag medges inte med större belopp än som kan anses skäligt i det enskilda fallet. Till ledning för bedömningen av vad som skall anses som skäligt belopp fastställer RSV prisramar (se 5.1).

Avdrag medges inte i något fall för utgifter avseende spritdrycker och vin i samband med representation.

Har avdrag yrkats för kostnader för representation och liknande ändamål krävs att den skattskyldige fullgör den upplysningsskyldighet som föreskrivs i 25 a § taxeringslagen (TL), se vidare under 7.

### 2 Omedelbart samband

För att avdrag skall medges krävs att det föreligger ett omedelbart samband mellan representationen och den verksamhet som bedrivs. Kravet gäller både tidpunkten och platsen för representationen samt den eller de personer mot vilka representationen riktar sig. Genom lagens krav på omedelbart samband markerar bl a att avdragsrätten inte omfattar kostnader för sällskapsliv av personlig natur, personlig gästfrihet och liknande.

*Anvisningar:*

För att vara avdragsgill skall exempelvis representationen ingå som ett naturligt led i affärsförhandlingar (se avsnitt 3.1). Representationen bör uttrycka en sedvanlig gästfrihet exempelvis i form av värdskap vid inledande av affärsförhandlingar, under förhandlingar eller som en avslutning av dessa. Försiktighet bör därvid iakttas vid ofta återkommande representation mot en och samma person eller grupp av personer. Därvid kan nämligen föreligga ett sådant inslag av personlig gästfrihet som utesluter avdragsrätt.

Kostnad, som hänför sig till andra personer än dem som har en direkt anknytning till affärsförhandlingarna, är inte avdragsgill. Om till en representationsmåltid även inbjudits anhöriga eller goda vänner till de av förhandlingarna berörda personerna, är kostnaden för dessa utomstående således inte avdragsgill, eftersom det omedelbara sambandet mellan utgiften och verksamheten saknas. (Jämför dock vad som sägs under 5.1 om representation mot företrädare för utländskt företag.)

*Anvisningar:*

Representationen bör utövas på en ort, där någon av de förhandlande parterna driver verksamhet, eller — om goda representationsmöjligheter saknas på båda dessa orter — på en närbelägen ort med bättre representationsmöjligheter.

Om representationen av andra skäl förläggs till annan ort bör avdrag medges endast om parternas verksamhetsorter är belägna på betydande avstånd från varandra och det framstår som naturligt att representationen förläggs till sådan annan ort.

Kostnaden för representation och liknande som förläggs till utrikes ort eller utövas i samband med resa till sådan ort, där inte någon av parterna driver verksamhet är normalt inte avdragsgill.

*Anvisningar:*

I de fall representation utomlands huvudsakligen är föranledd av ett särskilt evenemang på den utrikes orten (t ex varumässa) får dock där uppkomna representationskostnader anses vara avdragsgilla.

Exempel på situationer där omedelbart samband kan anses föreligga är större jubiléer, invigningar, demonstrationer o d där representationen används i ett direkt led i företagets marknadsföring och PR-verksamhet (se avsnitt 3.2). Lagens krav på ett omedelbart samband mellan representationen och verksamheten är inte uppfyllt i de fall där representationen utövas i samband med en skattskyldigs personliga högtidsdag. Exempelvis bör avdrag inte medges för kostnader i samband med middagsbjudning för affärsvänner i anslutning till en skattskyldigs femtioårsdag.

### 3 Extern representation

RSV Dt 1986:23

#### 3.1 Affärsförhandlingar m m

*Anvisningar:*

Till affärsförhandlingar räknas, förutom förhandlingar om köp eller försäljning, även andra förhandlingar i och för verksamheten, t ex förhandlingar med konsulter och experter av olika slag samt förhandlingar angående kollektivavtal och liknande.

För att bedöma avdragsrätten saknar det betydelse om förhandlingarna vid ett visst tillfälle förs med företrädare för ett enda företag eller med en grupp av affärsförbindelser. Det är också betydelselöst för avdragsrätten om inledda förhandlingar resulterar i ett avtal eller om förhandlingarna blir resultatlösa.

Till affärsförhandlingar i detta sammanhang räknas inte förhandlingar med företag som är i intressegemenskap med det representerande företaget om förhandlingarna utgör ett led i företagets planeringsverksamhet e d. Till sådan verksamhet räknas bl a förhandlingar om budgetering, personalfrågor samt inköps- och försäljningspolitik. Sådan representation behandlas som intern representation (se 4.2).

Är det däremot fråga uteslutande om att inleda eller bibehålla affärsförbindelser och liknande mellan företagen medges avdrag för representationskostnader såsom vid extern representation.

#### 3.2 Representation med i huvudsak PR-syfte

##### 3.2.1 Jubileum, invigning av anläggning m m

*Anvisningar:*

För att en jubileumskostnad skall vara avdragsgill bör den avse en mer betydande milstolpe i företagets verksamhet som 25-, 50-, 75- och 100-årsjubileum etc. Avdrag medges i regel inte för kostnad för tidigare jubileumsfest än 25-årsjubileum. I samband med jubileumsfestligheter medges avdrag för kostnader som avser företagets huvudsakliga affärsförbindelser, företagets anställda med makar (eller motsvarande) samt representanter för myndigheter och massmedia.

Kostnad för representation i samband med invigning av anläggning är avdragsgill under förutsättning att det är fråga om en anläggning, som med hänsyn till företagets storlek och omfattning är att anse som mera betydande.

Vid bedömning av avdragets storlek kan de under 5.1 angivna prisramarna vara till viss ledning.

### RSV Dt 1986:23 3.2.2 Demonstrationer och visningar

För att göra tekniska nyheter eller kända för en bredare allmänhet, andra företag m fl, förekommer det att företag som ett led i sin PR-verksamhet bjuder in t ex representanter för massmedia, tänkbara återförsäljare, för demonstrationer, visningar och information samt i anslutning därtill utövar viss gästfrihet.

#### *Anvisningar:*

I den mån det är fråga om förtäring av enklare slag bör avdrag för kostnaden medges.

I de fall då demonstrationen eller visningen riktar sig mot en grupp av företag eller yrkesutövare, vilkas inställning till företagets produkter eller tjänster är av ekonomisk betydelse för företaget, medges avdrag med högst de belopp som anges som prisramar under 5.1.

## 4 Intern representation

### 4.1 Personalfester och informationsmöten

I begreppet personalvård ingår bl a personalfester och informationsmöten för anställda. Hit hör även representation gentemot de anställdas företrädare i samband med sammanträden enligt lagen (1976:580) om medbestämmande i arbetslivet (MBL). Avdragsrätt för sådana kostnader föreligger i princip oavsett omfattningen av den verksamhet som den skattskyldige bedriver och utan avseende på om representationen vänder sig till en större eller mindre krets. Det får dock inte vara fråga om sällskapsliv eller gästfrihet av personlig art.

#### *Anvisningar:*

För att hela kostnaden skall anses vara avdragsgill får representationen avse endast enkla former av traktering. Kostnaden per person bör i vart fall inte överstiga två tredjedelar av de under 5.1 angivna prisramarna. En billig eller utebliven representation vid ett tillfälle får inte utbytas mot representation vid ett annat tillfälle, där kostnaden överstigit prisramen. I företagets kostnader för personalfest inräknas bl a lokalhyra, kostnader för musikunderhållning, uppträdande o d samt normala resekostnader i direkt anslutning till festen. Personalfest bör inte förekomma oftare än vad som kan anses rimligt (normalt en till två gånger per år) för att kostnaden skall vara avdragsgill. Om anställdas familjemedlemmar eller pensionerade befattningshavare inbjuds att delta i personalfest, medges avdrag även för den andel av kostnaden som belöper på dessa personer.

Mera påkostade personalfester torde i allmänhet ha ett sådant drag av personlig gästfrihet att detta utesluter eller reducerar avdragsrätten.

## 4.2 Representation mot koncernföretag m m

RSV Dt 1986:23

### *Anvisningar:*

I de fall då representation utövas mot företrädare för företag som är i intressegemenskap med det representerande företaget och förhandlingarna utgör ett led i företagets planeringsverksamhet e d (se 3.1) medges avdrag med högst ett belopp som motsvarar kostnaden för arbetsmåltid av enklare beskaffenhet. Detta gäller oavsett om representationen utövas mot företrädare för ett utländskt företag eller inte. Med företag i intressegemenskap avses moderföretag och dotterföretag enligt 1 kap 2 § aktiebolagslagen (1975:1385), 1 a § lagen (1951:308) om ekonomiska föreningar och 1 kap 1 § lagen (1980:1103) om årsredovisning m m i vissa företag, eller företag under i huvudsak gemensam ledning.

## 4.3 Styrelsesammanträde, revision, bolagsstämma m m

### *Anvisningar:*

Som avdragsgill representationskostnad bör inte räknas kostnad för måltider i samband med styrelsesammanträde, revision, bolagsstämma eller föreningsstämma. Om kostnaden uteslutande avser en ren arbetsmåltid av enklare beskaffenhet kan dock avdrag medges.

## 5 Skäligt belopp

### 5.1 Prisramar

Som tidigare nämnts medges inte avdrag med större belopp än som kan anses skäligt i det enskilda fallet.

### *Anvisningar:*

Kostnaderna för representationsmåltider — bortsett från inte avdragsgilla kostnader avseende spritdrycker och vin — får anses skäliga i den mån de inte överstiger de här angivna prisramarna.

För representation utom hemmet i form av lunch bör avdrag medges med högst 165 kr per person.<sup>1</sup>

För representation utom hemmet i form av middag eller supé bör avdrag medges med högst 275 kr.<sup>1</sup>

De angivna beloppen avser måltid inklusive serveringsavgift, entréavgift till restaurang och liknande kostnader. I den mån teaterbesök förekommer i anslutning till representationsmåltid bör kostnaderna för teaterbiljetterna inrymmas i prisramarna.

Prisramarna är inte avsedda att täcka kostnader för resor i anslutning till representationen, exempelvis taxiresor.

Prisramarna bör inte överskridas om inte särskilda skäl föranleder det.

<sup>1</sup>Efter utgången av kalenderåret 1986 gäller prisramen 180 kr för representationsmåltid, oavsett om den gäller lunch, middag eller supé (se RSV Dt 1986:22).

## RSV Dt 1986:23

Beloppen avser pris exklusive mervärdeskatt för den som är redovisningskyldig för mervärdeskatt. För andra skattskyldiga får beloppen ökas med kostnaden för mervärdeskatt (se 8).

Respektive prisram skall tillämpas vid varje representationstillfälle för sig. En billig representation vid ett tillfälle får sålunda inte kvittas mot representation vid annat tillfälle, där kostnaden överstigit prisramen.

Enligt uttalanden i förarbeten bör prisramarna tillämpas även då representation riktas mot företrädare för företag i annat *nordiskt* land än Sverige. Då representation däremot utövas mot i utlandet bosatt representant för ett *utomnordiskt* företag kan ett rimligt överskridande av prisramarna godtas.

### *Anvisningar:*

I de fall representationen utövas mot i utlandet bosatt representant för ett utomnordiskt företag bör representationskostnader avseende anhöriga till denne behandlas på samma sätt som för de av förhandlingarna direkt berörda personerna.

## 5.2 Lyxbetonad representation

Avdrag medges inte för lyxbetonad representation.

### *Anvisningar:*

Lyxbetonad representation kan anses vara t ex semesterresor, särskilt arrangerade jaktutflykter eller fiskeresor och specialarrangerad underhållning samt hållande av lustjakter och lantställen för representationsändamål. Även villor och andra byggnader som helt eller huvudsakligen är avsedda för representationsändamål bör räknas till denna kategori. Undantag kan dock göras för byggnader på orter där bostadsfrågan för besökande affärsförbindelser annars inte kan ordnas på ett tillfredsställande sätt.

## 6 Representation i form av gåvor

### 6.1 Inledning

Kostnad för gåva betraktas i regel som en inte avdragsgill kostnad. Undantag från denna huvudregel är gåva i form av reklam, i viss utsträckning gåva i form av representation samt gåva med karaktär av personalomkostnad.

### 6.2 Reklamgåvor

#### *Anvisningar:*

Med reklamgåvor, för vilka kostnaden kan vara avdragsgill, avses artiklar av förhållandevis obetydligt värde, som antingen har direkt anknytning till givarens sortiment eller tillverkning

eller utgörs av enklare presentartiklar såsom almanackor och pennknivar. För att det skall vara fråga om reklamgåva bör gåvan lämnas till ett större antal personer och sakna inslag av personlig karaktär. Gåva av detta slag är ofta försedd med det givande företags namn, firmamärke e d.

### 6.3 Representationsgåvor

Representationsgåva förekommer i kommersiella sammanhang och lämnas till ett företag eller representant för detta. Gåvan är avsedd att bidra till goda förbindelser mellan företagen. För att utgift avseende representationsgåva skall anses vara en avdragsgill kostnad måste det uteslutande vara fråga om att inleda eller bibehålla affärsförbindelser och liknande. Gåvan skall med andra ord ha ett omedelbart samband med verksamheten i förvärvskällan.

#### *Anvisningar:*

Som exempel på sådant samband kan nämnas att en leverantör uppväktar ett kundföretag med en blomsteruppsats eller bokgåva i anledning av att kundföretaget öppnar en ny filial eller firar ett jubileum. Ett annat exempel är, då ett företag i stället för restaurangbesök i samband med affärsuppgörelse överlämnar en chokladkartong, en fruktkorg eller liknande.

Avdrag bör inte medges med större belopp än den prisram som anges under 5. Avdrag för kostnader för gåva till utomnordiska affärsförbindelser kan dock medges efter något frikostigare grunder.

Avdrag för representationsgåva till affärsförbindelser vid helger eller personliga högtidsdagar bör inte medges. Detsamma gäller för kostnad avseende kransar eller blommor i samband med dödsfall. Sådana representationsgåvor får nämligen som regel anses ha ett alltför stort inslag av personlig generositet för att avdrag utan vidare skall kunna medges.

### 6.4 Gåvor till anställda

Vad som sägs ovan under 6.2 och 6.3 avser inte gåva till anställd. I de fall sådan gåva utgör ersättning för utfört arbete (remuneratorisk gåva) är kostnaden avdragsgill som lön för arbetsgivaren och gåvans värde skattepliktig för mottagaren.

Kostnad för sedvanlig gåva (Se RSV Dt 1986:9) med karaktär av personalomkostnad, är avdragsgill för arbetsgivaren och skattefri för mottagaren. För att en gåva skall tillhöra denna kategori av gåvor krävs också att den är av minneskaraktär, t ex en klocka som lämnas efter 25 års anställning eller på 50-årsdagen och julgåvor av mindre värde till samtliga anställda eller till en större grupp av dem. Även kostnad för blommor eller krans vid anställds död bör vara avdragsgill.

## RSV Dt 1986:23 7 Utredning och bevisning

Skattskyldig, som vid inkomstberäkningen gjort avdrag för kostnader för representation och liknande ändamål, skall vid självdeklarationen foga uppgift som visar hur kostnaderna fördelar sig på de huvudgrupper som anges i 25 a § TL. För detta ändamål används deklarationsblankett R 32.

### *Anvisningar:*

Den skattskyldige bör kunna styrka sådana kostnader, beträffande vilka kvitto brukar erhållas, samt i övrigt genom fortlöpande förda anteckningar kunna göra kostnadernas storlek sannolik. Vidare bör den skattskyldige genom anteckningar kunna bekräfta sambandet mellan de personer som deltar i representationen och den skattskyldiges förvärvsverksamhet. Restaurangnota eller liknande verifikat bör innehålla följande uppgifter: datum för representationen, namn, titel, yrke eller funktion i företaget avseende samtliga personer mot vilka representationen utövats, det eller de företag som de företräder samt sambandet mellan representationen och den skattskyldiges verksamhet. Uppgifterna på notan bör antecknas på varaktigt sätt.

I fråga om avdrag för representation i hemmet bör motsvarande uppgifter antecknas för varje representationstillfälle.

I fråga om representation, som förläggs till den skattskyldiges verksamhetslokal eller hans hem och där kostnaden inte kan verifieras genom restaurangnota e d medges avdrag med belopp, som på grundval av företedd utredning framstår som skäligt. Högre avdrag än enligt prisramarna bör inte medges i något fall.

Enligt 25 a § TL är skattskyldig, som gjort avdrag för kostnader för representation och liknande ändamål, skyldig att i deklaration särskilt redovisa kostnader för spritdrycker och vin, trots att dessa kostnader inte är avdragsgilla. För att den skattskyldige skall kunna uppfylla sin uppgiftsskyldighet krävs att räkenskapsunderlaget innehåller uttryckliga uppgifter om och i vad mån spritdrycker och vin förekommer. Av restaurangnotor och liknande verifikationer bör således framgå hur stor del av kostnaderna som avser spritdrycker och vin. Bestämmelsen om särredovisning av vin och sprit framgår av lag (1977:293) om handel med drycker samt anvisningar från socialstyrelsen.

Beträffande varje slag av representation och för varje representationstillfälle måste eventuella kostnader för spritdrycker och vin kunna särskiljas från representationskostnaderna i övrigt för att jämförelse med prisramar skall kunna ske. Se även nedan under 8.

## **8 Mervärdeskattens behandling vid inkomsttaxeringen**

Den som är redovisningsskyldig för mervärdeskatt skall på blankett R 32 redovisa representationskostnader exklusive mervärdeskatt. Detta gäller

dock inte för kostnader för spritdrycker och vin. Mervärdeskatt som belöper på spritdrycker och vin är inte avdragsgill vid mervärdeskatte-redovisningen. Eftersom utgift avseende spritdrycker och vin inte i något fall är avdragsgill vid inkomsttaxeringen skall kostnaden härför återföras till beskattning inklusive mervärdeskatt.

**RSV Dt 1986:23**

För den som inte är redovisningsskyldig för mervärdeskatt blir utgift för representation inklusive mervärdeskatt i regel att anse som driftkostnad och därmed avdragsgill vid inkomsttaxeringen. Eftersom detta inte gäller kostnaden för spritdrycker och vin, skall dessa kostnader även här återföras till beskattning inklusive mervärdeskatt.

---

Dessa anvisningar tillämpas vid 1987 års taxering.

### **Riksskatteverkets anvisningar m m om avdrag för ökade levnadskostnader för yrkesfiskare under kalenderåret 1986;**

**RSV Dt 1986:24**

Riksskatteverket har med stöd av 3 § förordningen (1970:752) med instruktion för riksskatteverket beslutat meddela följande anvisningar m m om avdrag för ökade levnadskostnader för yrkesfiskare.

Utkom från trycket  
den 26 november 1986

Yrkesfiskare har enligt punkt 19 av anvisningarna till 29 § kommunal-skattelagen rätt till avdrag för ökade levnadskostnader vid fiske utom hemorten. 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.

#### *Anvisningar:*

Som bortovaro från hemorten bör inte räknas vistelse vid hemmahamn. Avdrag bör medges endast för yrkesfiskare som företagit fiskeresor medförande en bortovaro från hemorten med mer än tio timmar. Avdraget bör som regel medges med ett schablonmässigt fastställt belopp avseende fiskeresor som medfört bortovaro från hemorten med mer än ett dygn (s k havsfiskedagar) resp mer än tio timmar men högst ett dygn (s k hemmafiskedagar).

RSV har i föreskrifter (RSFS 1986:21) för kalenderåret 1986 fastställt ett belopp om 58 kr vid havsfiske och 29 kr vid annat yrkesfiske (hemmafiske) såsom högsta normala ökning i levnadskostnaden för ett dygn.

Avdraget beräknas utifrån 150 fiskedagar per år. Högsta normala ökning i levnadskostnaden för ett helt år räknat skulle därmed uppgå till 8 700 kr vid havsfiske och 4 350 kr vid hemmafiske. Schablonbeloppet kan frångås exempelvis om det visas att den faktiska ökningen i levnadskostnaden varit avsevärt högre.

#### **RSV Dt 1986:24**

##### *Anvisningar:*

Yrkas högre avdrag än schablonbeloppet bör uppgifterna om exempelvis antalet fiskedagar kunna styrkas genom löpande förda anteckningar eller på annat sätt.

Schablonbeloppet bör jämkas om antalet fiskedagar understiger 125 eller överstiger 175 eller om såväl havsfiskeresor som hemmafiskeresor företagits.

Följande bör iakttas vid sådan jämkning.

a) Om antalet havsfiskedagar understiger 125 eller om totala antalet fiskedagar, dvs såväl havsfiske- som hemmafiskedagar, understiger 125, bör alltid avdraget beräknas med utgångspunkt i schablonbeloppet för hemmafiske, dvs 4 350 kr. Detta belopp bör ökas med 29 kr/dag för varje havsfiskeresor som fiskaren företagit. Vidare bör schablonbeloppet minskas med 35 kr för varje fiskedag som det totala antalet fiskedagar understiger 125 dagar.

b) Överstiger antalet fiskedagar 175 ökas schablonbeloppen 8 700 kr och 4 350 kr med 58 resp 29 kr för varje överskjutande fiskedag.

---

Dessa anvisningar m m tillämpas fr o m 1987 års taxering och ersätter RSV Dt 1985:12, som dock alltså gäller för kalenderåret 1985.

#### **RSV Dt 1986:25**

Utkom från trycket  
den 6 februari 1987

#### **Riksskatteverkets anvisningar m m om beskattning av ersättningar m m i samband med idrottslig verksamhet**

RSV meddelar med stöd av 3 § förordningen (1970:752) med instruktion för RSV följande anvisningar m m att tillämpas fr o m 1987 års taxering.

### **1 Allmänt om beskattningen**

Ersättningar i samband med idrottslig verksamhet beskattas i allmänhet såsom inkomst av tjänst. Endast i undantagsfall sker beskattning enligt de regler som gäller för inkomstlaget rörelse.

Till tjänst hänförs fast eller tillfällig anställning och stadigvarande eller tillfälliga uppdrag eller annan därmed jämförlig inkomstgivande verksamhet i samband med tävlingar m m.

Till rörelse räknas sådan idrottslig utövning som har karaktär av yrkesmässighet, dvs präglas av vinstsyfte, varaktighet och självständighet. Den omständigheten att idrottsutövaren har anställd personal eller att företag används för den idrottsliga verksamheten kan innebära att ersättningar m m räknas som inkomst av rörelse. Detsamma kan vara fallet om verksamheten kräver omfattande och dyrbar utrustning (motorsport, hästsport o d).

Från intäkterna av idrottslig verksamhet får avdrag göras för kostnader som är nödvändiga för intäkternas förvärvande eller bibehållande.

## 2 Tillämpningsområdet för dessa anvisningar m m

RSV Dt 1986:25

Dessa anvisningar m m gäller utövare av idrottslig verksamhet som skall redovisa inkomsterna i inkomstslaget tjänst. Med idrottslig verksamhet avses normalt sådan verksamhet som anordnas av organisation ansluten till Sveriges Riksidrottsförbund eller annan jämförlig organisation.

### *Anvisningar:*

Till idrottsutövare hänförs även tränare innefattande gymnastikinstruktörer, domare eller därmed jämställda slag av funktionärer. Med funktionärer avses i detta sammanhang också sådana ledare i föreningar som regelmässigt medverkar vid träningar, matcher o d och vilkas medverkan är en direkt förutsättning för den idrottsliga verksamheten i föreningen. Däremot är sådana funktionärer vilkas verksamhet i föreningen huvudsakligen utgörs av administrativa uppgifter, t ex styrelseuppdrag och liknande normalt inte att hänföra till denna grupp.

En förutsättning för att avdrag skall få göras enligt schablon (se punkt 5 e) är att inkomsterna från den idrottsliga verksamheten inte utgör utövarens huvudsakliga inkomster, utan att dessa kommer från annan verksamhet. Om utövarens inkomster från idrotten något eller några år skulle utgöra dennes huvudsakliga inkomster (t ex vid studier), får dock avdrag göras enligt schablon.

## 3 Ersättningar i samband med idrottslig verksamhet

Som skattepliktig ersättning räknas inte enbart ersättningar från tävlingsarrangörer, föreningar, förbund m m. Hit räknas även ersättningar som lämnats av supporterklubbar eller av företag i form av exempelvis bidrag i utbyte mot reklam eller liknande.

Även om ersättning m m överlämnats till en person som är närstående till idrottsutövaren (t ex make, sammanboende, barn eller förälder) eller kommit denne tillgodo bör idrottsutövaren anses som mottagare. Detta gäller även om t ex maken följer med vid matcher, träningar eller liknande tillfällen utan att själv aktivt medverka i den idrottsliga verksamheten.

Som exempel på ersättningar och förmåner i samband med idrottslig verksamhet kan följande nämnas:

a) *Kontant lön, engångsersättningar, startersättningar, presentkort som är utbytbara mot pengar o d*

### *Anvisningar:*

Som skattepliktig inkomst räknas all kontant ersättning som uppbärs till följd av den idrottsliga verksamheten. Sålunda räknas till skattepliktig inkomst även prispengar, segerpremier, fickpengar, träningsersättningar, ersättningar för förlorad inkomst o d. Hit räknas även ersättningar eller bidrag för inköp av personlig egendom såsom bil, bostad och möbler samt present-

## RSV Dt 1986:25

kort som är direkt utbytbara mot kontanter eller gäller i ett stort antal affärer. Även ersättningar som rubriceras som stipendier o d är i regel skattepliktiga om de har ett direkt samband med den idrottsliga verksamheten och närmast utgör ersättning för utförd prestation.

Ersättning som huvudsakligen är avsedd att täcka inkomstbortfall utgör skattepliktig inkomst. Detta gäller oberoende av om ersättningen lämnas på grund av medlemskap i viss förening eller inte. Motsvarande gäller periodiskt utgående ersättning vid kurser eller i samband med utbildning o d. Engångsbelopp som utbetalas av förening eller av en i föreningen intresserad person för att ansluta viss person till föreningen utgör skattepliktig inkomst för mottagaren. Ersättning för exempelvis förvärv av bostad o d är alltid skattepliktig.

### *b) Övriga presentkort, värdekuponger o d samt nyttovaror*

Även ersättning i form av presentkort, värdekuponger o d som inte är utbytbara mot kontanter eller inte gäller i ett stort antal affärer är skattepliktig inkomst. Detsamma gäller nyttovaror.

Värdet skall i skattehänseende normalt anses motsvara vad det skulle ha kostat mottagaren att skaffa sig föremålet i fråga.

#### *Anvisningar:*

Om mottagaren inte själv kunnat påverka valet och ersättningen dessutom avser en eller ett mycket begränsat antal varor, får värdet dock beräknas efter annan grund. Lägre värde än marknadspriset bör därför kunna godtas i fråga om nyttovaror som lämnas som pris i samband med tävlingar. Varan bör i sådana fall åsättas ett värde som motsvarar det belopp i kontanter som varan skulle kunnat omsättas till. Lägre värde än vad som motsvarar hälften av detaljhandelspriset bör emellertid inte utan särskilda skäl godtas.

Vid beräkningen av det skattepliktiga värdet får sådana utgifter beaktas som betalats för att egendomen skall kunna utnyttjas (t ex tullavgift vid införsel till Sverige).

#### *Anvisningar:*

Från beskattning undantas sedvanliga priser i form av medaljer, plaketter, bägare, pokaler, tallrikar o d som har karaktär av minnesföremål.

### *c) Naturaförmåner (t ex förmån av fri eller delvis fri bil, fri eller subventionerad bostad, fri eller subventionerad kost)*

För värdering m m av naturaförmåner vid inkomst av tjänst har RSV lämnat följande föreskrifter och anvisningar.

- Beskattning av vissa naturaförmåner m m. (Här behandlas bl a förmån av fri beklädnad, fri bostad, fria semesterresor).

*Anvisningar:*

Förmånen av fria kläder, som tillhandahålls i och för större idrottsevenemang såsom OS och VM och som har en enhetlig prägel, bör i normalfallet bedömas vara av mindre värde och således inte föranleda beskattning.

- Värdering av förmån av fri respektive subventionerad lunch vid inkomst av tjänst.
- Värdering av förmån av fri och delvis fri bil vid inkomst av tjänst.

Vad som sägs i dessa föreskrifter och anvisningar gäller i tillämpliga delar även för sådana förmåner som lämnas i samband med idrottslig verksamhet.

*d) Rese- och traktamentsersättning för kostnader i samband med resor för tävlingar, träning, kurser o d*

Ersättning för kostnader i samband med den idrottsliga verksamheten utgör skattepliktig inkomst. Det gäller t ex rese- och traktamentsersättning vid tävling på annan plats än den vanliga verksamhetsorten. Beträffande vissa kostnadsersättningar har utövaren dock valrätt om han eller hon vill redovisa dem i deklarationen eller ej. Det gäller:

- Reseersättningar, som avser tjänsteresor med allmänt kommunikationsmedel eller taxi, motsvarande gjorda utlägg och annan resekostnadsersättning som inte överstiger 1 000 kr per år och utbetalare.
- Traktamentsersättningar vid vistelse utanför den vanliga verksamhetsorten, som inte överstiger 500 kr eller inte avser mer än 24 dagar för år räknat.

Se dock sista stycket under punkt 5 angående schablonavdraget.

#### **4 Vissa övriga förmåner, ersättningar m m**

*Anvisningar:*

Värdet av idrottsredskap som idrottsutövaren fått från förening eller fabrikant för att användas i den idrottsliga verksamheten utgör inte skattepliktig inkomst. Å andra sidan medges inte avdrag för värdet av skänkta redskap. Ersättning i form av utrustning (kläder, uniform o d) som är av mer allmän karaktär och som inte är direkt erforderlig för den idrottsliga verksamheten är däremot i regel att anse som skattepliktig ersättning. Vid bedömningen av det skattepliktiga värdet bör hänsyn tas till – förutom kostnaderna för utrustningen – även det bakomliggande syftet till att sådan ersättning lämnats. Om det huvudsakliga syftet är att utrustningen skall utnyttjas för representationsändamål bör viss försiktighet iakttas vid värderingen.

#### **5 Utgifter i samband med den idrottsliga verksamheten**

Från summan av de skattepliktiga inkomsterna av den idrottsliga verk-

**RSV Dt 1986:25** verksamheten medges avdrag för de utgifter som varit nödvändiga för verksamhetens utövande.

*Anvisningar:*

Vid beräkning av kostnaderna för den idrottsliga verksamheten bör — om inte omständigheterna föranleder annan bedömning — avdrag inte medges med högre belopp än vad som motsvaras av summan av de sammanlagda intäkterna av verksamheten under året. Avdrag för underskott bör således i regel inte medges.

För nedan angivna slag av utgifter bör följande gälla vid beräkning av inkomst av tjänst.

- a) Avdrag för resor i samband med träning eller tävlingar på den vanliga verksamhetsorten medges i princip i enlighet med de regler som gäller för avdrag för resor mellan bostad och arbetsplats. (Se RSVs föreskrifter.)
- b) Avdrag för resor utanför den vanliga verksamhetsorten, t ex i samband med matcher, tävlingar o d medges i princip för den faktiska kostnaden för dessa resor. Avdrag för resor med egen bil bör i regel inte medges med högre belopp än vad som följer av det statliga bilersättningsavtalet. Om fullständiga uppgifter saknas kan avdrag medges med det belopp som gäller för avdrag för resa med bil mellan bostad och arbetsplats.
- c) För beräkning av avdrag för ökade levnadskostnader vid inkomst av tjänst har RSV meddelat särskilda anvisningar.  
Anvisningarna gäller i tillämpliga delar även om mottagaren fått ersättningen i samband med idrottslig verksamhet.  
Av dessa anvisningar framgår bl a att avdrag för ökade levnadskostnader medges med belopp som motsvarar uppbyggnaden av traktamentsersättning såvida ersättningen inte överstiger de normalbelopp RSV fastställt för året (schablonregeln). Avdrag enligt schablonregeln förutsätter dock bl a att resan företagits utanför den vanliga verksamhetsorten och att mottagaren själv svarat för utgifterna för exempelvis kost och logi. I annat fall är ersättningen att anse som jämförlig med kontant lön och avdrag medges inte för de kostnader ersättningen är avsedd att täcka. Vad som avses med den vanliga verksamhetsorten framgår av RSVs anvisningar.  
I annat fall, dvs om någon ersättning inte lämnats eller om ersättningen endast utgjort ett mindre bidrag för ökningen av levnadskostnaderna, medges avdrag för de merkostnader för mat, logi m m som betalats i samband med resan.
- d) Avdrag för kostnader för inköp av idrottsredskap eller annan specialutrustning medges i regel med belopp motsvarande anskaffningskostnaden. Avdrag med annat belopp kan komma ifråga om utrustningen även har karaktär av personlig levnadskostnad, eller om den inte enbart kan utnyttjas för den idrottsliga verksamheten. I så fall medges avdrag med skälig del av utrustningens anskaffningskostnad.

För dyrbarare utrustning som kan användas under flera år kan avdraget i stället få delas upp på lika stora årliga värdepminskningsavdrag under flera beskattningsår.

e) *Schablonavdrag*

Som alternativ till avdrag enligt ovan kan avdrag av praktiska skäl i vissa fall medges med skäligt belopp även om uppgifter om enskilda kostnadsposter inte kan lämnas. En förutsättning för sådant avdrag är dock att idrottsutövaren själv svarat för den huvudsakliga delen av kostnaderna för den idrottsliga verksamheten. Schablonavdraget gäller normalt inte idrottsutövare vars inkomster från föreningar m m närmast kan jämföras med anställningsinkomster, t ex kontraktbundna eller hel- eller deltidsanställda tränare och spelare på elitnivå eller närmast därunder. I dessa fall torde föreningarna m m oftast svara för huvudparten av kostnaderna.

Schablonavdraget får beräknas i enlighet med följande tabell.

*Anvisningar:*

<i>Bruttoinkomster (kr) (inkl rese- och trakta- mentsersättning o d)</i>	<i>Schablonavdrag (kr)</i>
högst 2 000	belopp motsvarande uppburen ersättning
2 001 — 4 000	2 000 + hälften av den del av inkom- sten som överstiger 2 000
mer än 4 000	3 000

Med bruttoinkomster avses samtliga ersättningar i samband med den idrottsliga verksamheten, dvs även rese- och traktamentsersättningar samt olika slag av skattepliktiga naturaförmåner.

*Anvisningar:*

Vid beräkning av inkomst av tjänst anses det efter schablon beräknade avdraget utgöra idrottsutövarens faktiska utgifter i den idrottsliga verksamheten. Detta innebär att idrottsavdraget inte kan kombineras med men väl ingå i det schablonavdrag som avses i 33 § 2 mom kommunalskattelagen.

Underskott i denna verksamhet får inte uppkomma vid tillämpning av schablonavdraget.

## RSV Dt 1986:25

### *Anvisningar:*

Schablonavdraget är avsett att täcka samtliga avdragsgilla kostnader för den idrottsliga verksamheten med undantag för resor till och från träning och tävlingar på den vanliga verksamhetsorten. För dessa medges avdrag enligt RSVs föreskrifter.

I de fall idrottsutövaren uppburit sådan kostnadsersättning som inte behöver tas upp i deklarationen (se punkt 3 d) medges avdrag enligt denna schablon endast då idrottsutövaren valt att redovisa samtliga ersättningar i deklarationen.

## 6. Kontrolluppgifter m m

Föreningar, tävlingsarrangörer, supporterklubbar m fl skall i kontrolluppgift ange vad de har betalat ut i form av kontanta ersättningar, förmåner och andra liknande ersättningar. Av RSVs broschyr "Hur man fyller i kontrolluppgiften" framgår närmare hur kontrolluppgiften skall fyllas i.

Vid bedömning av om en utgiven ersättning skall anses utgöra sjukpenning- och pensionsgrundande inkomst gäller dock följande.

### *Anvisningar:*

Överstiger den årliga ersättningen till idrottsutövare ett halvt basbelopp (f n 11 650 kr) anses inkomsten i normalfallet sjukpenning- och pensionsgrundande och skall redovisas såsom kontant lön under p 11 i kontrolluppgiften.

Understiger ersättningen halva basbeloppet får om särskilda omständigheter inte föranleder annat ersättningen tas upp i ruta 52.

---

Dessa anvisningar m m tillämpas fr o m 1987 års taxering och ersätter RSFS 1980:28 RSV Dt 1980:10 som dock skall tillämpas för tid som avser 1986 års taxering och tidigare.

## RSV Dt 1986:26

Utkom från trycket  
den 6 februari 1987

## Riksskatteverkets anvisningar m m om avdrag för nedsatt skatteförmåga för folkpensionärer<sup>1</sup>

Riksskatteverket (RSV) har med stöd av 3 § förordningen (1970:712) med instruktion för riksskatteverket beslutat meddela följande anvisningar m m om avdrag för nedsatt skatteförmåga för folkpensionärer.

<sup>1</sup>Anvisningar för 1986 års taxering, se RSV Dt 1985:17

## 1 Inledning

Skattskyldig, vars inkomst till inte obetydlig del (se nedan under 2.2) utgjorts av folkpension, är — om särskilda omständigheter inte föranleder annat — berättigad till avdrag för nedsatt skatteförmåga (50 § 2 mom fjärde stycket kommunalskattelagen, KL, och 9 § 2 mom första stycket lagen om statlig inkomstskatt, SIL), s k extra avdrag.

Bestämmelserna om extra avdrag för folkpensionärer skall iakttas utan att särskilt yrkande härom framställs i självdeklarationen. RSV har fastställt tabeller för avdragsberäkningen, tabellavdrag (RSFS 1986:13, se bilaga 1 och 2).

Extra avdrag enligt bestämmelserna i 50 § 2 mom tredje stycket KL och anvisningspunkten 1 till samma paragraf om existensminimum får medges folkpensionär istället för tabellavdrag om det extra avdraget därigenom skulle bli större. RSV har utfärdat föreskrifter om normalbelopp för existensminimum (RSFS 1985:40).

## 2 Definitioner och begrepp

### 2.1 Folkpension

Med folkpension förstås vid tillämpningen av dessa anvisningar m m ålderspension, förtidspension/sjukbidrag, änkepension och hustrutillägg enligt lagen (1962:381) om allmän försäkring (AFL).

Skattskyldig, som uppburit endast barnpension eller vårdbidrag enligt AFL eller delpension, är inte berättigad till tabellavdrag.

### 2.2 Inte obetydlig del

Folkpensionen anses utgöra en inte obetydlig del av inkomsten om den uppgått till minst 6 000 kr eller, om beloppet varit lägre, till minst en femtedel av den sammanräknade inkomsten, dvs summan av inkomster från olika inkomstslag före underskottsavdrag, övriga allmänna avdrag och förlustavdrag. Vid denna bedömning medräknas även tilläggs pension till den del den enligt lagen (1969:205) om pensionstillskott medfört minskning av pensionstillskottet.

## 3 Sjukdomskostnader

### *Anvisningar:*

Bestämmelserna om extra avdrag för nedsatt skatteförmåga på grund av sjukdom m m enligt 50 § 2 mom andra stycket KL bör tillämpas också för folkpensionärer. En folkpensionär kan vara berättigad till såväl tabellavdrag som avdrag på grund av sjukdomskostnader m m. Avdrag medges då med det sammanlagda beloppet. Extra avdrag på grund av sjukdom m m kan komma ifråga också för folkpensionärer som inte är berättigade till tabellavdrag.

Det extra avdraget på grund av sjukdomskostnader m m får inte överstiga 10 000 kr. För dem som taxeras enligt reglerna för gifta skatt-

**RSV Dt 1986:26** skyldiga gäller beloppsgränsen för makarnas sammanlagda avdrag p g a sjukdomskostnader m m. Se vidare RSVs anvisningar m m om väsentli- gen nedsatt skatteförmåga på grund av sjukdom m m (RSV Dt 1986:27).

#### **4 Beräkning av avdragets storlek**

Det extra avdraget, tabellavdraget, skall i första hand bestämmas med hänsyn till storleken av folkpensionärens till statlig inkomstskatt taxera- de inkomst enligt bilagda tabeller.

Tabell 1 gäller för gift folkpensionär vars make också är folkpensio- när. Tabell 2 gäller för folkpensionär som under hela året eller viss del av året fått folkpension med belopp för ensamstående folkpensionär.

Folkpensionär, som inte uppburit högre inkomst än som svarar mot ålderspension enligt 6 kap 2 § första stycket AFL och pensionstillskott enligt 2 § lagen (1969:205) om pensionstillskott skall medges så stort tabellavdrag att den till statlig inkomstskatt beskattningsbara inkomsten blir 7 500 kr. Det högsta avdraget blir 21 900 kr enligt tabell 1 och 26 000 kr enligt tabell 2. Detta svarar mot en statligt taxerad inkomst på 29 400 kr resp 33 500 kr. Om inkomsten är högre reduceras avdraget.

De till statlig inkomstskatt taxerade inkomsterna har i tabellerna angetts med intervall om 100 — 200 kr, 200 — 300 och 300 kr. Inom ett intervall skall ett och samma tabellavdrag användas. Avdrag bör i regel medges med samma belopp vid den statliga och vid den kommunala taxeringen.

#### **5 Särskilda omständigheter**

Tabellavdraget får jämkas när särskilda omständigheter föranleder det.

##### **5.1 Garantibelopp för fastighet och avdrag för underskott i förvärvskälla**

###### *Anvisningar:*

Avdraget bör i vissa fall beräknas med ledning av den kommunalt taxerade inkomsten. Detta bör ske om såväl den kommunalt som den statligt taxerade inkomsten understiger den inkomst som motsvarar det högsta avdraget enligt tabell, 29 400 kr resp 33 500 kr, och om den kommunalt taxerade inkomsten samtidigt är störst, t ex när garantibelopp för fastighet beräknats eller avdrag medgetts för underskott i annan kommun än hemorts- kommunen.

Är den statligt taxerade inkomsten mindre än 29 400 kr resp 33 500 kr och den kommunalt taxerade inkomsten större än 29 500 kr resp 33 600 kr bör avdrag medges med 21 900 kr resp 26 000 kr vid taxeringen till kommunal inkomstskatt, dvs med det högsta avdraget enligt resp tabell. Vid taxeringen till statlig inkomstskatt bör i detta fall så stort extra avdrag medges att den till statlig inkomstskatt beskattningsbara inkomsten blir 7 500 kr.

## 5.2 Vissa inte skattepliktiga inkomster

RSV Dt 1986:26

### *Anvisningar:*

Har folkpensionär uppburit inkomst som genom särskilt skatteavtal är undantagen från beskattning här i landet och som annars skulle ha utgjort skattepliktig inkomst (t ex Social Security eller utbetalning enligt punkt 3 av anvisningarna till artikel 18 i det nordiska skatteavtalet), bör avdraget beräknas på den statligt taxerade inkomsten med tillägg för sådan inkomst. Pension p g a pensionsförsäkring som är tecknad i utländsk försäkringsrörelse och som därigenom är undantagen från beskattning här bör även beaktas vid avdragsberäkningen.

Livränta som inte är skattepliktig eller skattepliktig endast till viss del bör vid avdragsberäkningen tas upp med hela beloppet. Skattefri ersättning på grund av fri gruppsjukförsäkring (AGS) som fastställts i kollektivavtal mellan arbetsmarknadens huvudorganisationer bör också tas upp med hela beloppet vid avdragsberäkningen.

Däremot bör sådana inkomster som undantagits från beskattning genom särskild lag eller förordning inte beaktas vid avdragsberäkningen. Detta gäller t ex ränta på allemanssparkonto.

## 5.3 Retroaktiv ersättning

### *Anvisningar:*

Har folkpensionär under beskattningsåret erhållit ersättning som avser tidigare år (s k retroaktiv ersättning), bör detta särskilt beaktas vid avdragsberäkningen.

Vid beräkningen bör den taxerade inkomsten minskas med den del av ersättningen, som belöper på tidigare år. Det belopp som bör räknas av bör dock inte överstiga 15 000 kr. Det framräknade beloppet skall sedan ligga till grund för tabellavdraget. I de fall då den taxerade inkomsten, efter avräkning för retroaktivt belopp, understiger den inkomst, 29 400 kr resp 33 500 kr, som motsvarar det högsta tabellavdraget bör avdrag ändå medges med det högsta tabellavdraget.

## 5.4 Sjöinkomst

### *Anvisningar:*

Har folkpensionär under beskattningsåret uppburit sjöinkomst, bör sådan inkomst läggas till den statligt taxerade inkomsten vid avdragsberäkningen.

Det framräknade tabellavdraget skall minskas om folkpensionär vid jämkning av sjömansskatt fått avdrag för nedsatt skatteförmåga. Avdraget skall minskas med det belopp varmed jämkning medgetts.

RSV Dt 1986:26 **5.5 Låg beskattningsbar inkomst**

*Anvisningar:*

Skulle vid en strikt bedömning den kommunalt beskattningsbara inkomsten bli högst 300 kr bör tabellavdraget ökas med motsvarande belopp så att varken statlig eller kommunal inkomstskatt påförs.

**5.6 Beräkning av underlag för tilläggsbelopp**

*Anvisningar:*

Om den taxerade inkomsten är så låg att det högsta tabellavdraget inte kan utnyttjas vid beräkning av underlag för grundbelopp bör den inte utnyttjade delen av tabellavdraget, om så kan ske, tillgodoföras vid beräkning av underlag för tilläggsbelopp.

**6 Förmögenhet**

Folkpensionärs skattepliktiga förmögenhet skall beaktas vid beräkning av avdrag för nedsatt skatteförmåga. Därvid skall bortses från förmögenhet som tillhör hemmavarande barn under 18 år. De särskilda bestämmelserna avseende förmögenhet i jordbruk och rörelse beaktas i vanlig ordning.

*Anvisningar:*

Skattepliktig förmögenhet avrundas nedåt till närmaste 1000-tal kr.

Förmögenhet påverkar inte avdragets storlek om den vid årets utgång inte överstiger 90 000 kr för ensamstående folkpensionär och 181 000 kr för makar gemensamt. Överstiger förmögenheten 90 000 kr resp 181 000 kr men inte 150 000 kr resp 300 000 kr, minskas avdraget på sätt som framgår av nedanstående tabell. Överstiger förmögenheten 150 000 kr resp 300 000 kr, skall avdrag inte medges.

När det gäller makar skall för vardera maken beaktas värdet av hälften av makarnas sammanlagda skattepliktiga förmögenhet. Detta gäller även om endast ena maken är folkpensionär.

*Anvisningar:*

Förmögenhet, kr	Avdraget bör minskas med %
91 000— 97 000	10
98 000—104 000	20
105 000—111 000	30
112 000—118 000	40
119 000—125 000	50
126 000—132 000	60
133 000—138 000	70
139 000—144 000	80
145 000—150 000	90

Den procentsats som anges i tabellen bör minska det extra avdraget. Om inkomsten understiger den inkomst, 29 400 kr resp 33 500 kr, som motsvarar det högsta tabellavdraget, bör minskningen ändå göras på det högsta tabellavdraget, 21 900 kr resp 26 000 kr. Det framräknade avdraget bör avrundas till närmast högre hundratal kr.

*Exempel:*

En ensamstående folkpensionär (tabell 2) har en förmögenhet på 115 000 kr och en statligt taxerad inkomst på 30 000 kr, dvs lägre än den inkomst som motsvarar det högsta tabellavdraget. Avdraget skall med hänsyn till förmögenheten minskas med 40 procent. Den skattskyldige skall således tillgodoföras 60 procent av det högsta tabellavdraget 26 000 kr, dvs medges avdrag med 15 600 kr.

### 6.1 Värdet av fastighet

Värdet av en- eller tvåfamiljsfastighet (24 § 2 mom KL) och sådan bostadsbyggnad med tillhörande tomt på jordbruksfastighet som används som bostad av den skattskyldige skall beräknas på särskilt sätt. Det särskilda beräkningssättet gäller inte bostadsrätter. Värderingen sker med ledning av skillnaden mellan fastighetens taxeringsvärde — i fråga om tomträttsfastighet fastighetens byggnadsvärde och i fråga om jordbruksfastighet bostadsbyggnadens och tomtens taxeringsvärde — och lånat i fastigheten nedlagt kapital.

I fråga om belånad jordbruksfastighet skall på den skattskyldiges bostadsbyggnad med tomt anses belöpa så stor del av låneskulden i förvärvskällan som byggnadens och tomtmarkens taxeringsvärde utgör av det sammanlagda värdet av tillgångarna i förvärvskällan inklusive byggnaden och tomtmarken.

*Anvisningar:*

Av skulderna i jordbruket bör inteckningsskulder, avbetalningsskulder, skulder för kontokortskrediter och liknande anses som låneskulder. Däremot bör inte leverantörs- och omkostnads- skulder räknas som låneskulder.

I den mån skillnaden mellan taxeringsvärde och skuld inte överstiger 250 000 kr beräknas fastighetens värde till 1/10 av skillnaden. Är skillnaden större än 250 000 kr beräknas fastighetens värde till 25 000 kr jämte den del av skillnaden mellan taxeringsvärde och skuld som överstiger 250 000 kr. Hänsyn har därmed tagits till skulden på fastigheten. Något ytterligare avdrag för fastighetsskulden skall alltså inte göras vid avdragsberäkningen. Överstiger däremot skulderna fastighetens taxeringsvärde skall skillnadsbeloppet (underskottet) dras från övrig förmögenhet.

Har en folkpensionär ensam eller tillsammans med sin make flera fastigheter, skall denna värdering tillämpas endast på en fastighet. Värderingen skall i första hand tillämpas på den fastighet på vilken den skattskyldige är stadigvarande bosatt.

**RSV Dt 1986:26***Exempel:*

Makar, vilka båda är folkpensionärer, äger bankmedel till ett belopp av 95 000 kr och en egnahemsfastighet taxerad till 300 000 kr och belånad till 30 000 kr samt en obelånad fritidsfastighet taxerad till 80 000 kr.

Förmögenheten beräknas till

Bankmedel		95 000 kr
Egnahemsfastighet		
300 000./30 000 = 270 000		
10 % av 250 000 =	25 000	
270 000./250 000 =	<u>20 000</u>	45 000 "
Fritidsfastighet		<u>80 000 "</u>
		220 000 kr

För vardera maken skall beaktas 220 000/2 = 110 000 kr

Enligt reduceringstabellen skall det avdrag, som skulle ha medgetts om förmögenhet inte funnits, minskas med 30 % för vardera maken.

*Exempel:*

Jordbruksfastighet		300 000 kr
varav värde av bostadsbyggnad och tomtmarksvärde		120 000 "
Låneskuld		80 000 "
Övriga tillgångar i jordbruket		20 000 "
Övriga privata tillgångar		70 000 "
Bostadsbyggnaden och tomten		180 000 "
På bostadsbyggnaden och tomtmarken belöpande skuld		
180 000 x 80 000		<u>-45 000 "</u>
320 000		
Återstår		135 000 kr
1/10 därav		13 500 kr
Jordbruket i övrigt		
Jordbruksfastighet		
300 000 — 180 000 = 120 000		
Övriga tillgångar	<u>20 000</u>	140 000 kr
Resterande skuld (80 000—45 000)		<u>-35 000 "</u>
Återstår		105 000 kr
30 % därav		31 500 kr

Förmögenhet att beakta vid  
beräkning av extra avdrag

RSV Dt 1986:26

Bostadsbyggnaden och tomtmarken	13 500 kr
Jordbruket i övrigt	31 500 ”
Övriga privata tillgångar	70 000 ”
	<hr/>
	115 000 kr

## 6.2 Ej skattepliktig förmögenhet

### *Anvisningar:*

Om skattskyldig haft förmögenhet som genom särskilt skatteavtal är undantagen från beskattning här i landet och som annars skulle ha utgjort skattepliktig förmögenhet bör avdraget bestämmas som om sådan förmögenhet ingått i den skattepliktiga förmögenheten.

---

Dessa anvisningar m m tillämpas vid 1987 års taxering.

Tabell 1. Gift folkpensionär, vars make också är folkpensionär.

Statligt taxerad inkomst, kr	Extra avdrag, kr	Statligt taxerad inkomst, kr	Extra avdrag, kr
29 400 <sup>1</sup> – 29 500	21 900	33 900 – 34 000	18 900
29 600	21 800	34 100	18 800
29 700 – 29 800	21 700	34 200 – 34 300	18 700
29 900	21 600	34 400	18 600
30 000 – 30 100	21 500	34 500 – 34 600	18 500
30 200	21 400	34 700	18 400
30 300 – 30 400	21 300	34 800 – 34 900	18 300
30 500	21 200	35 000	18 200
30 600 – 30 700	21 100	35 100 – 35 200	18 100
30 800	21 000	35 300	18 000
30 900 – 31 000	20 900	35 400 – 35 500	17 900
31 100	20 800	35 600	17 800
31 200 – 31 300	20 700	35 700 – 35 800	17 700
31 400	20 600	35 900	17 600
31 500 – 31 600	20 500	36 000 – 36 100	17 500
31 700	20 400	36 200	17 400
31 800 – 31 900	20 300	36 300 – 36 400	17 300
32 000	20 200	36 500	17 200
32 100 – 32 200	20 100	36 600 – 36 700	17 100
32 300	20 000	36 800	17 000
32 400 – 32 500	19 900	36 900 – 37 000	16 900
32 600	19 800	37 100	16 800
32 700 – 32 800	19 700	37 200 – 37 300	16 700
32 900	19 600	37 400	16 600
33 000 – 33 100	19 500	37 500 – 37 600	16 500
33 200	19 400	37 700	16 400
33 300 – 33 400	19 300	37 800 – 37 900	16 300
33 500	19 200	38 000	16 200
33 600 – 33 700	19 100	38 100 – 38 200	16 100
33 800	19 000	38 300	16 000

<sup>1</sup> Om den statligt taxerade inkomsten understiger detta belopp beräknas avdraget till belopp som motsvarar skillnaden mellan den statligt taxerade inkomsten och 7 500 kr.

Statligt taxerad inkomst, kr	Extra avdrag, kr	Statligt taxerad inkomst, kr	Extra avdrag, kr	RSV Dt 1986:26
38 400 – 38 500	15 900	44 400 – 44 500	11 900	
38 600	15 800	44 600	11 800	
38 700 – 38 800	15 700	44 700 – 44 800	11 700	
38 900	15 600	44 900	11 600	
39 000 – 39 100	15 500	45 000 – 45 100	11 500	
39 200	15 400	45 200	11 400	
39 300 – 39 400	15 300	45 300 – 45 400	11 300	
39 500	15 200	45 500	11 200	
39 600 – 39 700	15 100	45 600 – 45 700	11 100	
39 800	15 000	45 800	11 000	
39 900 – 40 000	14 900	45 900 – 46 000	10 900	
40 100	14 800	46 100	10 800	
40 200 – 40 300	14 700	46 200 – 46 300	10 700	
40 400	14 600	46 400	10 600	
40 500 – 40 600	14 500	46 500 – 46 600	10 500	
40 700	14 400	46 700	10 400	
40 800 – 40 900	14 300	46 800 – 46 900	10 300	
41 000	14 200	47 000	10 200	
41 100 – 41 200	14 100	47 100 – 47 200	10 100	
41 300	14 000	47 300	10 000	
41 400 – 41 500	13 900	47 400 – 47 500	9 900	
41 600	13 800	47 600	9 800	
41 700 – 41 800	13 700	47 700 – 47 800	9 700	
41 900	13 600	47 900	9 600	
42 000 – 42 100	13 500	48 000 – 48 100	9 500	
42 200	13 400	48 200	9 400	
42 300 – 42 400	13 300	48 300 – 48 400	9 300	
42 500	13 200	48 500	9 200	
42 600 – 42 700	13 100	48 600 – 48 700	9 100	
42 800	13 000	48 800	9 000	
42 900 – 43 000	12 900	48 900 – 49 000	8 900	
43 100	12 800	49 100	8 800	
43 200 – 43 300	12 700	49 200 – 49 300	8 700	
43 400	12 600	49 400	8 600	
43 500 – 43 600	12 500	49 500 – 49 600	8 500	
43 700	12 400	49 700	8 400	
43 800 – 43 900	12 300	49 800 – 49 900	8 300	
44 000	12 200	50 000	8 200	
44 100 – 44 200	12 100	50 100 – 50 200	8 100	
44 300	12 000	50 300	8 000	

RSV Dt 1986:26				
	Statligt taxerad inkomst, kr	Extra avdrag, kr	Statligt taxerad inkomst, kr	Extra avdrag, kr
50 400 – 50 500	7 900	58 800 – 59 000	3 900	
50 600	7 800	59 100 – 59 200	3 800	
50 700 – 50 800	7 700	59 300 – 59 500	3 700	
50 900	7 600	59 600 – 59 700	3 600	
51 000 – 51 100	7 500	59 800 – 60 000	3 500	
51 200	7 400	60 100 – 60 200	3 400	
51 300 – 51 400	7 300	60 300 – 60 500	3 300	
51 500	7 200	60 600 – 60 700	3 200	
51 600 – 51 700	7 100	60 800 – 61 000	3 100	
51 800	7 000	61 100 – 61 200	3 000	
51 900 – 52 000	6 900	61 300 – 61 500	2 900	
52 100	6 800	61 600 – 61 700	2 800	
52 200 – 52 300	6 700	61 800 – 62 000	2 700	
52 400	6 600	62 100 – 62 200	2 600	
52 500 – 52 600	6 500	62 300 – 62 500	2 500	
52 700	6 400	62 600 – 62 700	2 400	
52 800 – 53 000	6 300	62 800 – 63 000	2 300	
53 100 – 53 200	6 200	63 100 – 63 200	2 200	
53 300 – 53 500	6 100	63 300 – 63 500	2 100	
53 600 – 53 700	6 000	63 600 – 63 700	2 000	
53 800 – 54 000	5 900	63 800 – 64 000	1 900	
54 100 – 54 200	5 800	64 100 – 64 200	1 800	
54 300 – 54 500	5 700	64 300 – 64 500	1 700	
54 600 – 54 700	5 600	64 600 – 64 800	1 600	
54 800 – 55 000	5 500	64 900 – 65 100	1 500	
55 100 – 55 200	5 400	65 200 – 65 400	1 400	
55 300 – 55 500	5 300	65 500 – 65 700	1 300	
55 600 – 55 700	5 200	65 800 – 66 000	1 200	
55 800 – 56 000	5 100	66 100 – 66 300	1 100	
56 100 – 56 200	5 000	66 400 – 66 600	1 000	
56 300 – 56 500	4 900	66 700 – 66 900	900	
56 600 – 56 700	4 800	67 000 – 67 200	800	
56 800 – 57 000	4 700	67 300 – 67 500	700	
57 100 – 57 200	4 600	67 600 – 67 800	600	
57 300 – 57 500	4 500	67 900 – 68 100	500	
57 600 – 57 700	4 400	68 200 – 68 400	400	
57 800 – 58 000	4 300	68 500 – 68 700	300	
58 100 – 58 200	4 200	68 800 – 69 000	200	
58 300 – 58 500	4 100	69 100 – 69 300	100	
58 600 – 58 700	4 000	69 400 –	0	

Tabell 2. Folkpensionär som under hela eller viss del av året fått folkpension med belopp för ensamstående folkpensionär.

Statligt taxerad inkomst, kr	Extra avdrag, kr	Statligt taxerad inkomst, kr	Extra avdrag, kr
33 500 <sup>1</sup> – 33 600	26 000	38 000 – 38 100	23 000
33 700	25 900	38 200	22 900
33 800 – 33 900	25 800	38 300 – 38 400	22 800
34 000	25 700	38 500	22 700
34 100 – 34 200	25 600	38 600 – 38 700	22 600
34 300	25 500	38 800	22 500
34 400 – 34 500	25 400	38 900 – 39 000	22 400
34 600	25 300	39 100	22 300
34 700 – 34 800	25 200	39 200 – 39 300	22 200
34 900	25 100	39 400	22 100
35 000 – 35 100	25 000	39 500 – 39 600	22 000
35 200	24 900	39 700	21 900
35 300 – 35 400	24 800	39 800 – 39 900	21 800
35 500	24 700	40 000	21 700
35 600 – 35 700	24 600	40 100 – 40 200	21 600
35 800	24 500	40 300	21 500
35 900 – 36 000	24 400	40 400 – 40 500	21 400
36 100	24 300	40 600	21 300
36 200 – 36 300	24 200	40 700 – 40 800	21 200
36 400	24 100	40 900	21 100
36 500 – 36 600	24 000	41 000 – 41 100	21 000
36 700	23 900	41 200	20 900
36 800 – 36 900	23 800	41 300 – 41 400	20 800
37 000	23 700	41 500	20 700
37 100 – 37 200	23 600	41 600 – 41 700	20 600
37 300	23 500	41 800	20 500
37 400 – 37 500	23 400	41 900 – 42 000	20 400
37 600	23 300	42 100	20 300
37 700 – 37 800	23 200	42 200 – 42 300	20 200
37 900	23 100	42 400	20 100

<sup>1</sup>Om den statligt taxerade inkomsten understiger detta belopp beräknas avdraget till belopp som motsvarar skillnaden mellan den statligt taxerade inkomsten och 7 500 kr.

## RSV Dt 1986:26

Statligt taxerad inkomst, kr	Extra avdrag, kr	Statligt taxerad inkomst, kr	Extra avdrag, kr
42 500 – 42 600	20 000	48 500 – 48 600	16 000
42 700	19 900	48 700	15 900
42 800 – 42 900	19 800	48 800 – 48 900	15 800
43 000	19 700	49 000	15 700
43 100 – 43 200	19 600	49 100 – 49 200	15 600
43 300	19 500	49 300	15 500
43 400 – 43 500	19 400	49 400 – 49 500	15 400
43 600	19 300	49 600	15 300
43 700 – 43 800	19 200	49 700 – 49 800	15 200
43 900	19 100	49 900	15 100
44 000 – 44 100	19 000	50 000 – 50 100	15 000
44 200	18 900	50 200	14 900
44 300 – 44 400	18 800	50 300 – 50 400	14 800
44 500	18 700	50 500	14 700
44 600 – 44 700	18 600	50 600 – 50 700	14 600
44 800	18 500	50 800	14 500
44 900 – 45 000	18 400	50 900 – 51 000	14 400
45 100	18 300	51 100	14 300
45 200 – 45 300	18 200	51 200 – 51 300	14 200
45 400	18 100	51 400	14 100
45 500 – 45 600	18 000	51 500 – 51 600	14 000
45 700	17 900	51 700	13 900
45 800 – 45 900	17 800	51 800 – 51 900	13 800
46 000	17 700	52 000	13 700
46 100 – 46 200	17 600	52 100 – 52 200	13 600
46 300	17 500	52 300	13 500
46 400 – 46 500	17 400	52 400 – 52 500	13 400
46 600	17 300	52 600	13 300
46 700 – 46 800	17 200	52 700 – 52 800	13 200
46 900	17 100	52 900	13 100
47 000 – 47 100	17 000	53 000 – 53 100	13 000
47 200	16 900	53 200	12 900
47 300 – 47 400	16 800	53 300 – 53 400	12 800
47 500	16 700	53 500	12 700
47 600 – 47 700	16 600	53 600 – 53 700	12 600
47 800	16 500	53 800	12 500
47 900 – 48 000	16 400	53 900 – 54 000	12 400
48 100	16 300	54 100	12 300
48 200 – 48 300	16 200	54 200 – 54 300	12 200
48 400	16 100	54 400	12 100

## RSV Dt 1986:26

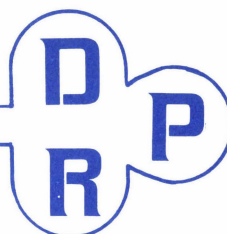
Statligt taxerad inkomst, kr	Extra avdrag, kr	Statligt taxerad inkomst, kr	Extra avdrag, kr
54 500 – 54 600	12 000	61 700 – 61 800	8 500
54 700	11 900	61 900 – 62 100	8 400
54 800 – 54 900	11 800	62 200 – 62 300	8 300
55 000	11 700	62 400 – 62 600	8 200
55 100 – 55 200	11 600	62 700 – 62 800	8 100
55 300	11 500	62 900 – 63 100	8 000
55 400 – 55 500	11 400	63 200 – 63 300	7 900
55 600	11 300	63 400 – 63 600	7 800
55 700 – 55 800	11 200	63 700 – 63 800	7 700
55 900	11 100	63 900 – 64 100	7 600
56 000 – 56 100	11 000	64 200 – 64 300	7 500
56 200	10 900	64 400 – 64 600	7 400
56 300 – 56 400	10 800	64 700 – 64 800	7 300
56 500	10 700	64 900 – 65 100	7 200
56 600 – 56 700	10 600	65 200 – 65 300	7 100
56 800	10 500	65 400 – 65 600	7 000
56 900 – 57 100	10 400	65 700 – 65 800	6 900
57 200 – 57 300	10 300	65 900 – 66 100	6 800
57 400 – 57 600	10 200	66 200 – 66 300	6 700
57 700 – 57 800	10 100	66 400 – 66 600	6 600
57 900 – 58 100	10 000	66 700 – 66 800	6 500
58 200 – 58 300	9 900	66 900 – 67 100	6 400
58 400 – 58 600	9 800	67 200 – 67 300	6 300
58 700 – 58 800	9 700	67 400 – 67 600	6 200
58 900 – 59 100	9 600	67 700 – 67 800	6 100
59 200 – 59 300	9 500	67 900 – 68 100	6 000
59 400 – 59 600	9 400	68 200 – 68 300	5 900
59 700 – 59 800	9 300	68 400 – 68 600	5 800
59 900 – 60 100	9 200	68 700 – 68 900	5 700
60 200 – 60 300	9 100	69 000 – 69 200	5 600
60 400 – 60 600	9 000	69 300 – 69 500	5 500
60 700 – 60 800	8 900	69 600 – 69 800	5 400
60 900 – 61 100	8 800	69 900 – 70 100	5 300
61 200 – 61 300	8 700	70 200 – 70 400	5 200
61 400 – 61 600	8 600	70 500 – 70 700	5 100

**RSV Dt 1986:26**

Statligt taxerad inkomst, kr	Extra avdrag, kr	Statligt taxerad inkomst, kr	
70 800 – 71 000	5 000	78 300 – 78 500	2 500
71 100 – 71 300	4 900	78 600 – 78 800	2 400
71 400 – 71 600	4 800	78 900 – 79 100	2 300
71 700 – 71 900	4 700	79 200 – 79 400	2 200
72 000 – 72 200	4 600	79 500 – 79 700	2 100
72 300 – 72 500	4 500	79 800 – 80 000	2 000
72 600 – 72 800	4 400	80 100 – 80 300	1 900
72 900 – 73 100	4 300	80 400 – 80 600	1 800
73 200 – 73 400	4 200	80 700 – 80 900	1 700
73 500 – 73 700	4 100	81 000 – 81 200	1 600
73 800 – 74 000	4 000	81 300 – 81 500	1 500
74 100 – 74 300	3 900	81 600 – 81 800	1 400
74 400 – 74 600	3 800	81 900 – 82 100	1 300
74 700 – 74 900	3 700	82 200 – 82 400	1 200
75 000 – 75 200	3 600	82 500 – 82 700	1 100
75 300 – 75 500	3 500	82 800 – 83 000	1 000
75 600 – 75 800	3 400	83 100 – 83 300	900
75 900 – 76 100	3 300	83 400 – 83 600	800
76 200 – 76 400	3 200	83 700 – 83 900	700
76 500 – 76 700	3 100	84 000 – 84 200	600
76 800 – 77 000	3 000	84 300 – 84 500	500
77 100 – 77 300	2 900	84 600 – 84 800	400
77 400 – 77 600	2 800	84 900 – 85 100	300
77 700 – 77 900	2 700	85 200 – 85 400	200
78 000 – 78 200	2 600	85 500 – 85 700	100
		85 800	0

Nyckeln till ett

rikare liv!



**Med DPR kan Du halvera tiden för deklarations- och bokslutsarbetet!**

DPR HANTERAR OCH SKRIVER UT DETTA:

DEKLARATIONER  
SKATTEBERÄKNINGAR  
KONTANTBERÄKNINGAR

REVISIONSBERÄTTELSE  
VINSTDELNINGSSKATTE-  
KALKYLER  
STANDARDBREV  
ANLÄGGNINGSREGISTER  
FAKTUROR, INKASSOBREV

ÅRSREDOVISNINGAR  
KONTOSPECIFIKATIONER  
TILL ÅRSREDOVISNINGEN

OCH MYCKET MER...

**D**

et

**P**

rofessionella

**R**

revisorsystemet

DPR består av microdatorprogram som har utvecklats av revisorer. Därför fungerar DPR så väl just för revisorers behov och arbetssätt!

DPR arbetar så här: Från bokföringssystemet hämtar DPR alla saldon och placerar dessa i deklarationsbilagorna.

Den privata delen av deklARATIONEN hanteras lika enkelt.

Därefter är det bara att låta datorn renskriva deklARATIONENS alla blanketter.

Skatte- och kontantberäkningar sköter DPR helt automatiskt utan att man behöver mata in siffrorna på nytt.

DPR hämtar från bokföringen saldon till årsredovisningen. Renskrivna årsredovisningar kan framställas på några minuter.

Om du redan har ett bra bokföringssystem behöver Du inte byta detta. DPR kan samarbeta även med ditt gamla program.

DPR passar till nästan alla mikrodatorer, och säljs av PlanData AB, ett företag i PlanData-gruppen

**PlanData**

Årstaängsvägen 1A

S-117 43 Stockholm

Telefon 08-19 01 80

- Jag vill veta mer om DPR  
 Jag vill ha en visning av DPR  
 Jag är intresserad av dator plus DPR

Namn.....

Adress.....

Postadress..... Tel.....

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

5 1 2963  
GBG: S UNIVERSITET  
RÄTTSVET INST  
VASAGA TAN 3  
411 24 GÖTEBORG

# DANA

LEDER NU UTVECKLINGEN  
FÖR KLIENTREDOVISNING  
ÄKTA FLERANVÄNDARSYSTEM SEDAN 1976



**PROGRAMVAROR FÖR FINSMAKARE**

ROGER  
WÄRN

08-80 46 20

CHRISTER  
CALISSENDORFF

DALA-OFFSET AB, FALUN 388 87