

# SKATTENYTT

*aktuellt*

*Redaktör: MATS HENRICSON*

I detta nummer av SKATTENYTT introduceras en ny fast avdelning i tidskriftens innehåll; SKATTENYTT-AKTUELLT.

Avsikten är att tillhandahålla aktuella nyheter på skatteområdet i kortfattad form. Tonvikten kommer att ligga på inkomst- och förmögensbeskattningen, men angränsande rättsområden t ex uppbörd, arbetsgivaravgifter och mervärdeskatt kommer också att beröras.

Informationen kommer att inriktas på snabbhet och aktualitet snarare än utförlig redovisning. Ämnen som presenteras utförligt på annan plats i SKATTENYTT kommer att behandlas summariskt. Dock är avsikten att ge hänvisningar till de artiklar som fylligare behandlar ämnet.

Materialet kommer att presenteras under fasta rubriker. De vanligaste av dessa torde bli följande:

- Ny lagstiftning
- Propositioner
- Utredningsförslag

- RSV:s föreskrifter och meddelanden
- Rättsfall
- RSV:s uttalanden
- Övriga frågor

Under rubriken övriga frågor kan t ex förteckningar över kommande betänkanden och propositioner tas in.

## *Ny lagstiftning*

### **Beskattning av naturaförmåner**

SFS 1987: 1303

Prop 1987/88:52

Riksdagen har i december 1987 beslutat om ändrade regler för beskattning av naturaförmåner. Reformen har sin bakgrund i betänkanden av Förmånsbeskattningskommittén (Ds Fi 1984:23, 1985:13 och 1986:27). De nya reglerna träder i kraft 1 januari 1988 och påverkar beräkningen av preliminärskatten och avgiftsunderlaget under 1988. Taxering med ledning av de nya reglerna sker för första gången vid 1989 års taxering.

### 1. Allmänna utgångspunkter

Naturaförmånerna delas i huvudsak in i två kategorier;

*Personalvårdsförmåner* där arbetsgivaren har avdragsrätt för sina kostnader och skattefrihet föreligger hos den anställde. Det skall i huvudsak vara fråga om förmåner som tillhandahålls på arbetsplatsen och som inte är avsedda att utgöra direkt vederlag för utfört arbete utan som är ett led i arbetsgivarens personalvårdande åtgärder. Hit hör t ex trivsel- och verksamhetsförmåner av olika slag samt viss arbetsgivarstött motionsverksamhet.

*Övriga naturaförmåner* med avdragsrätt hos arbetsgivaren och skatteplikt hos mottagaren.

För att i den praktiska tillämpningen underlätta gränsdragningen mellan de skattefria personalvårdsförmånerna och de skattepliktiga naturaförmånerna införs en regel som innebär att förmåner som inte utgör personalvårdsförmåner i regel är skattefria om det sammanlagda värdet av dem för en anställd inte överstiger 600 kr under ett år.

Underlaget för arbetsgivaravgifter utvidgas till att omfatta samtliga skattepliktiga förmåner. Uppbörderna av arbetsgivaravgifter och preliminär skatt samordnas för dessa naturaförmåner och sker månatligen.

### 2. Personalvårdsförmåner och andra skattefria förmåner

Skattefria personalvårdsförmåner skall vara förmåner som inte är avsedda att utgöra direkt vederlag för utfört arbete utan är ett led i arbetsgivarens personalvårdande åtgärder. Det skall

vara fråga om åtgärder för att bereda trivsel i arbetet eller liknande eller åtgärder som utgår på grund av sedvänja inom det yrke eller den verksamhet det är fråga om. Om den anställde får byta ut förmånen hos arbetsgivaren mot kontant ersättning eller om förmånen inte riktar sig till hela personalen skall förmånen jämföras med lön i pengar. Detsamma gäller om den anställde utanför arbetsgivarens arbetsplatser får åtnjuta annan förmån än förmån av fri måltid på arbetsgivarens bekostnad t ex genom ett kupongsystem.

Personalvårdsförmåner skall i princip endast tillkomma de anställda på deras arbetsplats.

#### 2.1 Gåvor till anställda

*Minnesgåva* till anställd skall vara skattefri när den ges i samband med att den anställde uppnår viss ålder (t ex 50 år) eller efter viss anställningstid (25 år eller mer) eller vid anställningens upphörande. En förutsättning för skattefrihet skall dock vara att gåvans värde inte överstiger 6 000 kr och inte utgår vid mer än ett tillfälle utöver vid anställningens upphörande.

*Julgåva* till anställd skall vara skattefri om gåvan är av mindre värde.

*Sedvanlig jubileumsgåva* skall vara skattefri för den anställde när jubiléet avser företagets bestånd i 25 år, 50 år, 75 år o s v.

#### 2.2 Motionsverksamhet

Av arbetsgivaren subventionerad friskvård av enklare slag och motionsmöjligheter skall vara skattefria personalvårdsförmåner. Subvention av motions- eller sportanläggning, som t ex hyrs av arbetsgivaren, skall också

vara skattefri under förutsättning att förhyrningen avser fasta tider.

Subventionen får — förutom tillhandahållande av lokal — endast avse enklare redskap och kringutrustning och måste rikta sig till hela personalen.

### 2.3 Sjukvårdsförmåner

Förmån av fri hälso- och sjukvård, tandvård samt företagshälsovård skall vara skattefri. Ersättning för patientavgift vid tandvård skall dock vara skattepliktig.

En arbetsgivare skall ha rätt till avdrag för samtliga kostnader för anställdas hälso- och sjukvård samt tandvård med undantag för kostnader som hänförs till privat sjukvård som inte ersätts via den allmänna försäkringen.

### 2.4 Reseförmåner

Förmån för anställd i trafik- eller resebyråföretag o d att kostnadsfritt eller till ett subventionerat pris få utnyttja företagets resetjänster skall även i fortsättningen anses som skattefri personalvård.

Skattefriheten begränsas till reseförmåner som utgår till den anställdes make/maka eller sambo och barn under 18 år.

Reglerna innebär beträffande den förmånsberättigande kretsen en skärpning jämfört med dagens tillämpning.

### 2.5 Fria arbetskläder

Förmån av fria arbetskläder och fri uniform skall vara skattefri.

Med arbetskläder skall avses förutom skydds- och överdragskläder, andra kläder som är avpassade för arbetet

och inte lämpligen kan användas privat.

## 3. Skattepliktiga naturaförmåner

### 3.1 Allmänt om värderingen

Naturaförmåner skall som regel värderas till ortens pris (marknadsvärdet), 42 § KL. I det lagrummet finns ytterligare regler för hur värderingen skall ske av vissa förmåner. För en del mer frekventa förmåner, t ex kost och bilförmån, finns schabloniserade värderingsregler.

### 3.2 Förmån av fri kost

Värdet av kostförmån skall bestämmas med utgångspunkt i ett genomsnittspris i riket för lunchmåltid av normal beskaffenhet. Genomsnittspriset skall bygga på en prisinsamling under året före beskattningsåret.

Förmånsvärdet för *en fri måltid* om dagen (lunch eller middag) skall vara lika med 60 % av genomsnittspriset.

Förmånsvärdet av *fri kost* är lika med 150 % av genomsnittspriset.

När arbetsgivaren tillhandahåller den anställda fria måltider genom kupong skall värderingsreglerna gälla endast om kupongvärdet för en måltid inte överstiger genomsnittspriset avrundat uppåt till närmast hela kronor.

Värdet fastställs av RSV i anvisningar som tillämpas såväl vid beräkning av preliminär skatt och arbetsgivaravgifter som vid taxeringen. Detta innebär att prisinsamlingen som SCB gör måste ske på hösten året före beskattningsåret. Bl a mot denna bakgrund — och att 600-kronorsregeln är inräknad — har det ansetts motiverat att bestämma värdet till endast 60 % av prisgenomsnittet.

### 3.3 Bostadsförmån

De regler som gäller för värdering av bostadsförmån vid taxeringen lämnas oförändrade. Preliminärbeskattningen förbättras genom att särskilda riktvärden bestäms för olika områden i riket som är väsentligen enhetliga i fråga om boendekostnader. Vid preliminärbeskattningen skall vidare det lägsta av nämnda genomsnittsvärden reduceras med tio procent om bostaden är belägen utom tätort med närmaste omgivning.

De genomsnittliga värden som skall ligga till grund för preliminärbeskattningen skall också utgöra underlag för arbetsgivaravgifterna.

#### 4. Förmånsvärdering vid beräkning av arbetsgivaravgifter m m

Arbetsgivaravgifter skall beräknas på värdet av skattepliktiga naturaförmåner. Arbetsgivaren åläggs att ange nämnda värde på kontrolluppgift och att innehålla preliminärskatt på detta värde.

Uppbörderna av arbetsgivaravgifter och preliminärskatt är numera samordnad. Arbetsgivarna skall månadsvis värdera de förmåner som utgått närmast föregående månad. Arbetsgivarens redovisning av arbetsgivaravgifter i uppbördsdeklaration eller årsuppgift skall stå fast om denne saknat skälig anledning anta att hans värdering av förmånerna varit för låg.

Lokal skattemyndighet får — även om grund för rättelse föreligger — underlåta att besluta om ett höjt avgiftsuttag om höjningen skulle avse ett mindre belopp.

Som förutsättning för att den för-

enklade självdeklarationen skall kunna användas gäller att värdet av lön m m anges i arbetsgivarens kontrolluppgift. Därför införs en skyldighet att i kontrolluppgift ange även värdet av naturaförmåner som har åtnjutits av den anställde.

#### Åtgärder mot viss skatteplanering

SFS 1987: 1203

Prop 1987/88:62

##### 1. Förskottsräntor

Avdragsrätten för räntor som har erlagts i förskott begränsas. Omedelbart avdrag skall inte längre medges för räntor som avser tid efter det aktuella beskattningsåret.

##### 2. Avdragsrätt för räntekompensation

Genom att köpa värdepapper med upplupen ränta strax före ett årsskifte kan skattskyldiga skaffa sig omedelbart avdrag för den del av priset som utgör ersättning för upplupen ränta oberoende av om de själva har fått någon ränta under samma år. Enligt de nya reglerna skall sådant avdrag inte medges förrän under det år då räntan betalas ut.

##### 3. Försäljning av fastighet till underpris

Förlust som uppkommer genom försäljning av fastighet till underpris till närstående får inte utnyttjas som kvittningsbar realisationsförlust mot realisationsvinster.

##### 4. Ikraftträdande

De nya reglerna tillämpas på ränta

och räntekompensation som betalas efter den 9 november 1987. Även de nya avdragsreglerna vid fastighetsförsäljningar till närstående skall tillämpas på avyttringar efter den 9 november 1987.

#### **Frisläpp av investeringsfonder**

SFS 1987:941

Regeringen föreskriver i denna förordning om frisläpp av investeringsfonder. Investeringsfonder för konjunkturutjämning samt belopp, som i bokslut till ledning för 1988 och tidigare års taxeringar har avsatts till allmän investeringsfond får, efter ansökan till statens industriverk, tas i anspråk för

- byggnadsarbeten, arbeten på markanläggningar samt arbeten i skogsbruk som före utgången av mars 1989 utförs inom stödområdena samt för
- inventarier som anskaffas före utgången av mars 1989, om inventarierna är avsedda att användas inom stödområdena.

Med stödområde avses de kommuner eller delar av kommuner som anges i 16 § förordningen (1982:677) om regionalpolitiskt stöd samt de kommuner eller delar av kommuner för vilka regeringen i särskild ordning beslutat att regionalpolitiskt stöd tillfälligt kan lämnas.

Statens industriverk får efter ansökan medge att ett företag tar i anspråk sådana fondavsättningar för utgifter för åtgärder som väsentligt begränsar störningar i den yttre miljön i form av vatten- eller luftföroreningar eller i form av buller, skakningar, ljus eller annat sådant. Utgifterna skall avse

- byggnadsarbeten och arbeten på markanläggningar som utförs före utgången av mars 1990,
- inventarier som anskaffas före utgången av mars 1990,
- tekniskt och naturvetenskapligt forsknings- och utvecklingsarbete som utförs före utgången av mars 1990.

Medgivande får ej avse personbilar.

#### **Propositioner**

##### **Förseningsavgifter**

Prop 1987:55

I propositionen föreslås vissa ändringar i bestämmelserna om förseningsavgift på beskattningsområdet.

I fråga om förseningsavgiften som påförs när en självdeklaration lämnas för sent föreslås att denna tas ut med ett fast belopp om 1 000 kr för aktiebolag och 500 kr för andra. Har deklaration inte lämnats senast den 1 augusti under taxeringsåret, föreslås att avgift påförs med 4 000 kr för aktiebolag och 2 000 kr för andra. Förseningsavgiften beträffande deklaration för punktskatter och tull, som för närvarande är 100 eller 200 kr, föreslås bli höjd till 300 resp 600 kr.

Propositionen innehåller också ett förslag om muntlig förhandling i mål om skatte-, avgifts- och tulltillägg samt förseningsavgift.

Ändringarna föreslås träda i kraft den 1 januari 1988.

##### **Dubbelbeskattningsavtalet mellan Sverige och Schweiz**

Prop 1987/88:56

I propositionen föreslås att riksd-

gen antar en lag om dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige och Schweiz. I lagen föreslås med anledning av sammanslagningen av ASEA och Brown Boveri regler om befrielse från skattskyldighet i Sverige för utdelning även i vissa andra fall än vad som följer av avtalet. Övriga föreslagna regler avses ersätta de allmänna anvisningar om tillämpning av avtalet som tidigare utfärdats.

Beskattningsreglerna i avtalet har tagits in i kungörelsen (1966:554) om tillämpning av avtal den 7 maj 1965 mellan Sverige och Schweiz för undvikande av dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst och förmögenhet.

Lagen föreslås träda i kraft den 1 januari 1988 och tillämpas beträffande skatter på inkomst, som förvärvas den 1 januari 1988 eller senare och beträffande förmögenhet som taxeras år 1989 eller senare.

#### **Höjd inbetalningskvot vid avsättning till allmän investeringsfond**

Prop 1987/88:51

Förslaget innebär att inbetalningskvoten höjs från 75 % till 100 % av avsättningsbeloppet för avsättningar som görs i bokslut den 31 december 1987 eller senare.

Propositionen innehåller också förslag om ändrade inkomstskatteregler vid fusion mellan ekonomiska föreningar. Förslaget innebär att de särskilda inkomstskattereglerna vid fusioner skall få tillämpas också vid fusioner mellan ekonomiska föreningar enligt 1987 års lag om ekonomiska föreningar.

De nya bestämmelserna föreslås träda i kraft den 1 januari 1988.

#### **Jämkning i skyldigheten att lämna kontrolluppgifter på räntor, m m**

Prop 1987/88:44

I samband med reformen om ett förenklat deklarationsförfarande infördes en skyldighet för banker m fl att lämna kontrolluppgifter om ränta och kapitalbehållning på inlåningskonton samt innehav av aktier m m. För att underlätta genomförandet av den nya rapporteringsskyldigheten gäller vissa begränsningar i form av beloppsgränser vid 1987 och 1988 års taxeringar. Vidare har riksskatteverket rätt att medge undantag beträffande vissa uppgifter såvitt gäller 1987 års taxering.

Enligt förslaget införs fr o m taxeringsåret 1989 en generell beloppsgräns för kreditinstitutens uppgiftsskyldighet. Kontrolluppgift skall inte lämnas om den sammanlagda räntan till en person från olika konton i kreditinstitutet understiger 100 kr. Samtidigt föreslås att sådan ränta normalt blir skattefri. Undantag gäller för de fall att borgenären har sådana småräntor i flera kreditinstitut och dessa sammanlagt uppgår till 500 kr eller mer. I sådant fall gäller således inte skattefriheten.

I stället för den nuvarande skyldigheten att lämna uppgifter om ränta och fordran till samtliga innehavare av gemensamma konton föreslås att det skall vara möjligt att för ett konto som innehas av mer än fem personer lämna uppgifter om kontot bara beträffande

en av de personer som förfogar över kontot.

Vidare föreslås att skogskonto, skogsskadekonto, upphovsmannakonto och uppfinnarkonto undantas från kontrolluppgiftsskyldigheten. Dessutom föreslås att endast riksgäldskontoret skall bli uppgiftsskyldig i fråga om sparobligationer.

Slutligen föreslås också att den möjlighet som riksskatteverket haft i fråga om 1987 års taxering förlängs till att avse även 1988 års taxering.

#### **Vissa ändringar i reglerna om taxeringsrevision m m**

Prop 1987/88:65

Bestämmelserna om taxeringsrevision begränsas till att i huvudsak avse bokföringsskyldiga och juridiska personer. Särskilda restriktioner införs i fråga om tidpunkten för revisioner och tillträdet till bostadsutrymmen. Vidare ges möjlighet att vid en taxeringsrevision hos den som är bokföringsskyldig inhämta uppgifter om ej namngivna personer. Beslut om revision med sådan inriktning får i vissa fall endast meddelas av RSV eller delegeras till chef för länskattemyndighet.

Vid taxeringsrevision skall granskning få ske även av ADB-upptagningar. Myndighetens nuvarande skyldighet att tillhandahålla handlingar för taxeringskontroll skall omfatta också ADB-upptagningar.

Den reviderade föreslås bli skyldig att låta revisorn använda de tekniska hjälpmedel som behövs för att han skall kunna ta del av en ADB-

upptagning, dock ej på ett sätt som strider mot föreskrifter som datainspektionen har meddelat till skydd för den personliga integriteten. Vidare preciseras bl a taxeringslagens regler om rätt att undanta handlingar från granskning vid en revision för att ge ett bättre skydd för ADB-lagrad information.

I propositionen föreslår regeringen också vissa ändringar i bevissäkringslagen.

Säkringsåtgärd får tillgripas bara om vikten av att åtgärden vidtas är tillräckligt stor för att uppväga det intrång eller annat men som åtgärden innebär för den enskilde. Skyddet mot intrång i bostad och andra utrymmen som inte är verksamhetsutrymme förstärks även genom att gränsen i 6 § första stycket för vad som skall anses utgöra verksamhetsutrymme dras snävare.

Möjligheterna att begära att visst bevismedel skall undantas från granskning utvidgas på så sätt att en framställning härom skall kunna göras även i samband med förrättningen direkt till den som genomför förrättningen. När en sådan framställning gjorts, skall bevismedlet omedelbart förseglas och överlämnas till länsrätten.

Ändringar föreslås träda i kraft den 1 januari 1988.

#### **Ändringar i arvs- och gåvoskattelagstiftningen med anledning av äkten-skapsbalken**

Prop 1987/88:61

I propositionen föreslås att grundavdraget för efterlevande make vid

arvsbeskattningen höjs från 100 000 kr till 200 000 kr. Dessutom föreslås bestämmelser för hur de nya bodelningsreglerna i äktenskapsbalken skall beaktas vid arvsbeskattningen. Propositionen innehåller också förslag till vissa ändringar i beskattningsreglerna vid efterarv. Efterbeskattning och återvinning skall enligt förslaget kunna ske i vissa situationer där den faktiska fördelningen av kvarlåtenskapen kommit att avvika från den schematiska.

Vidare föreslås en långtgående förändring av bestämmelserna om beskattning av försäkringar.

I övrigt föreslås att sambor i beskattningshänseende jämställs med makar.

De nya bestämmelserna föreslås träda i kraft de 1 januari 1988.

### ***RSV:s föreskrifter och meddelanden***

RSV har till ledning för 1988 års taxering bl a utgivit följande föreskrifter och anvisningar. En utförlig förteckning över de föreskrifter och anvisningar som beslutats under 1987 sist i detta nummer av SKATTENYTT.

### **Kostnad för resor mellan bostad och arbetsplats**

RSFS 1987:17, RSV Dt 1987:10

Avdragsbeloppet för resor med bil mellan bostad och arbetsplats uppgår till 10:20 kr för varje körd mil t o m 1 000 mil per år. För körsträckor därutöver uppgår avdraget till 6:70 kr för varje körd mil. Avdragsbeloppen är

således oförändrade i förhållande till 1987 års taxering.

Även avdragen för resor med motorcykel, moped och cykel är oförändrade i förhållande till 1987 års taxering. För resor med motorcykel uppgår avdraget till 5:10 kr för varje körd mil t o m 1 000 mil per år och till 3:35 kr för varje körd mil därutöver. För moped uppgår avdraget till 2:80 kr per mil och för cykel med 250 kr per år.

### **Deklarationsskyldighetsgränser för folkpensionärer** RSFS 1987:18

Självdeklaration skall lämnas av *gift folkpensionär*

- som haft inkomst större än 30 799 kr och vars make också är folkpensionär
- som haft inkomst större än 34 999 kr och vars make inte är folkpensionär
- som ägt fastighet under beskattningsåret
- som själv eller tillsammans med sin make haft skattepliktiga förmögenhetstillgångar på mer än 180 000 kr
- som inte bott i Sverige hela beskattningsåret
- vars make är deklarationsskyldig.

Självdeklaration skall lämnas av *ensamstående folkpensionär*

- som ägt fastighet under beskattningsåret
- som haft skattepliktiga förmögenhetstillgångar på mer än 90 000 kr
- som inte bott i Sverige hela beskattningsåret.

**Extra avdrag för nedsatt skatteförmåga för folkpensionärer**  
RSFS 1987:19, RSV Dt 1987:19

**Avdrag för väsentligen nedsatt skatteförmåga på grund av sjukdom**  
RSV Dt 1987:20

Föreskrifter och anvisningarna är i allt väsentligt oförändrade sedan föregående år. Vissa förtydliganden har gjorts. I övrigt har inkomstgränser och schablonbelopp justerats.

RSV har också fastställt vissa anvisningar att tillämpas från och med 1 januari 1988 och vid 1989 års taxering.

**Avdrag för representationsmåltid**  
RSV Dt 1987:24

Fr o m den 1 januari 1987 gäller att avdrag för måltidsutgifter normalt inte medges med större belopp än som motsvarar skäligena utgifter för lunch.

För representation utanför hemmet i form av lunch, middag eller supé bör, efter utgången av år 1987, avdrag medges med högst 210 kr per person. Beloppet avser kostnad inklusive serveringsavgift men exklusive mervärdesskatt.

**Värdering av förmån av fri och delvis fri bil**  
RSFS 1987:20, RSV Dt 1987:12

Föreskrifterna innehåller — utöver en förteckning över nybilspriser — uppgift om genomsnittspris, som skall tillämpas på sex år gamla eller äldre årsmodeller. Genomsnittspriset har bestämts till 85 000 kr.

Anvisningarna har omarbetats i vissa delar med ledning av de erfarenheter som kunnat dras av tillämpningen under 1987. Ändringarna berör främst avsnitten om värdering av delvis fri bil, extrautrustning och beräkningen av värdet för sex år gamla och äldre sk lyxbilar. Gränsen för vad som anses som lyxbil har ändrats från tio till sju basbelopp.

I övrigt har en rad förtydliganden intagits i anvisningarna.

### **Rättsfall**

**Avdrag för underhåll till icke hemmavarande barn.**

RR:s dom 21 oktober 1987 (5427-1985)

Enligt 46 § mom KL medges avdrag för underhåll av icke hemmavarande barn *intill dess* barnet fyllt 18 år eller *intill dess* det fyllt 21 år om det genomgår viss i lagtexten uppräknad utbildning.

Frågan om barns ålder skall bedömas enligt 65 § KL. Enligt detta lagrum skall ett barn som den 1 november under beskattingsåret är 18 år anses ha varit 18 år hela året.

Fråga har uppkommit om det är barnets verkliga ålder (intill dess det fyllt 18 år) eller tidpunkten den 1 november som är avgörande för avdragsrätten.

RR fann att det är barnets verkliga ålder som har betydelse för avdragsrätten enligt 46 § 2 mom KL. Avdrag medgavs därför med vad som betalats i underhåll fram till den dag barnet fyllt 18 år under beskattingsåret.

### ***RSV:s uttalanden***

#### **Förmögenhetsvärdering av aktiespar-, allemans-, och avkastningsfonder**

Fr o m 1988 års taxering tillämpas nya regler vid beräkning av skattepliktig förmögenhet som nedlagts i aktier m m. Bestämmelserna är intagna i p 5 av anvisningarna till 3 och 4 §§ lagen om statlig förmögenhetsskatt. Enligt dessa skall börsnoterade aktier, andelar i aktiefonder sam andra värdepapper än aktier som omsätts marknads- mässigt och finns angivna i 35 § 3 mom

1 st KL tas upp till 75 procent av det noterade värdet.

Lättnaderna är betingade av den latent skattskuld som kan aktualiseras vid en avyttring av de värdepapper som berörs. Fråga har då uppstått om även andrala i aktiesparfonder, allemansfonder och avkastningsfonder skall tas upp till ett reducerat värde.

RSV har gjort den bedömningen att eftersom dessa fonder är aktiefonder i aktiefondslagens mening, bör även dessa tas upp till 75 procent av noterat värde.



NILS MATTSSON

BERTIL WIMAN

#### **Mervärdeskatt och Socialavgifter**

Mervärdeskatten och socialavgifterna har under senare år kraftigt ökat i betydelse i den offentliga ekonomin. Det finns anledning anta att denna utveckling under kommande år blir alltmer påtaglig. I dag svarar de båda skatterna för upp mot 40 procent av den offentliga sektorns totala skatteintäkter.

I denna bok ger författaren en kortfattad redogörelse för huvuddragen av de två regelsystemen.

Författaren är professor i finansrätt vid Uppsala Universitet och har författat flera böcker på det skatterättsliga området.

66 s, 1987. 5 uppl. ISBN 91-7678-109-7 64:—

#### **Prissättning inom multinationella koncerner**

I takt med den ökade internationaliseringen av svenskt näringsliv får prissättning av varor, tjänster m m inom multinationella koncerner allt större skatterättslig betydelse. Denna bok är den första svenska framställningen på området. I boken behandlas framför allt de i USA gällande skattereglerna för fastställande av godtagbara internpriser, regler som också varit vägledande för arbetet inom OECD. Boken innehåller också en översikt över och jämförelse med de svenska prissättningsreglerna.

424 s, 1987. ISBN 91-7678-107-0 460:—

**Beställes i bokhandeln eller via Iustus Kundtjänst,  
Box 160 31, 750 16 Uppsala, tel 018/13 62 31**

Juridiska Föreningen i Uppsala

# Boken "Skattefrågor kring 1987 års bokslut" har kommit!

Där kan du läsa t ex om alla de viktigaste nyheter-  
na inför 1987 års bokslut. Boken och inbetalnings-  
kort på 35 kronor får du hem i brevlådan om du  
postar kupongen.

Boken finns förstås också på våra bankkontor.  
Välkommen in så kan du köpa den direkt!



JA TACK, SKICKA GENAST _____ EX AV "SKATTEFRÅGOR KRING 1987 ÅRS BOKSLUT". Jag betalar in 35 kr (per bok) med det inbetalnings- kort som bifogas boken. Namn _____ Företag _____ Adress _____ Postnr _____ Postadr _____	S-E-Banken Kundposten  SVARSPOST Kontonummer 10626125 103 80 STOCKHOLM	Frankeras ej. S-E-Banken betalar portot
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------