

# Meddelanden från Riksskatteverket

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

Serie I ang. direkt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden RSV Dt och Riksskatteverkets förhandsbesked mm RSV/FB Dt (Direkt skatt — Taxering)

Nr 8 1986 - Årg 16

## Riksskatteverkets anvisningar m m om avdrag för väsentligen nedsatt skatteförmåga på grund av sjukdom m m<sup>1</sup>

RSV Dt  
1986:27

Utkom från trycket  
den 30 januari 1987

Riksskatteverket (RSV) har med stöd av 3 § förordningen (1970:752) med instruktion för riksskatteverket beslutat meddela följande anvisningar m m om avdrag för väsentligen nedsatt skatteförmåga på grund av sjukdom m m.

### 1 Inledning

Om en persons skatteförmåga varit väsentligen nedsatt kan den taxerade inkomsten minskas med ett s k extra avdrag. Förutsättningen är att skatteförmågan varit väsentligen nedsatt till följd av t ex långvarig sjukdom, olyckshändelse, ålderdom eller underhållsskyldighet. Avdraget skall bestämmas efter omständigheterna i det enskilda fallet och får inte överstiga 10 000 kr (50 § 2 mom andra stycket kommunalskattelagen, KL). För dem som taxeras enligt reglerna för gifta skattskyldiga gäller beloppsgränsen för makarnas sammanlagda avdrag p g a sjukdomskostnader m m (52 § 1 mom fjärde stycket KL).

Dessa anvisningar m m om avdrag p g a sjukdom m m tillämpas också för dem som uppburit folkpension (RSV Dt 1986:26 avsnitt 3).

Avdrag för nedsatt skatteförmåga kan medges även om den skattskyldiges inkomst, efter avdrag för skatt, understigit vad han kan anses ha behövt till underhåll för sig och sin familj (existensminimum). För rätt till avdrag krävs att skatteförmågan varit nedsatt till följd av nedsatt arbetsförmåga, långvarig oförvållad arbetslöshet, stor försörjningsbörda eller annan därmed jämförlig omständighet (50 § 2 mom tredje stycket KL). Avdrag för nedsatt skatteförmåga i existensminimifallen bestäms med ledning av RSVs föreskrifter om normalbelopp för existensminimum (RSFS 1985:40).

### 2 Grunderna för extra avdrag p g a sjukdom m m

För att avdrag skall kunna medges för nedsatt skatteförmåga till följd av sjukdom krävs enligt lagtexten att skatteförmågan skall ha varit väsentligen nedsatt.

<sup>1</sup> Jfr RSV Dt 1985:18

RSV Dt 1986:27

*Anvisningar:*

Skatteförmågan bör anses vara väsentligen nedsatt om den skattskyldige haft stora merkostnader (minst 1 000 kr) för sjukdom m m som medfört att den ekonomiska situationen, dvs skatteförmågan, på grund av nedsatta fysiska eller psykiska funktioner avsevärt avvikit från vad som annars skulle ha varit förhållandet. Avdrag bör inte medges endast för att inkomsten varit låg.

Att skatteförmågan skall bestämmas med utgångspunkt i den skattskyldiges ekonomiska förhållanden innebär bl a att hänsyn bör tas till både inkomst och förmögenhet, såväl skattepliktig som inte skattepliktig. För makar och andra sambeskattade personer bör bedömningen ske med hänsyn till deras gemensamma inkomst och förmögenhet.

## 2.1 Olika slag av sjukdomar, handikapp m m

Den personkrets som omfattas av dessa anvisningar m m torde företrädesvis vara handikappade och personer med kroniska sjukdomar. Av gjorda undersökningar kan konstateras att för vissa grupper föreligger normalt merutgifter för sjukdom.

*Exempel:*

Allergi, blödarsjuka, cerebral pares, celiaki, cystisk fibros, dermatitis herpetiformis, diabetes, dövhet (hörselskada), epilepsi, hjärt- och kärlsjukdomar, stomiopererade, lungsjukdomar, njursjukdomar, psoriasis, psykiska sjukdomar (utvecklingsstörning), reumatism, andra rörelsehinder (p g a MS, polio m m) och synskador.

Merutgifternas storlek går oftast inte att schablonmässigt ange. Detta beror på att utgifterna varierar såväl mellan som inom olika sjukdomsgrupper. Avdragsrätten blir alltså beroende av en bedömning i varje enskilt fall.

## 2.2 Sjukdomskostnader

*Anvisningar:*

Vid bedömningen av avdragsrätten bör beaktas samtliga utgifter som den skattskyldige haft p g a sjukdom. Endast sådana kostnader som inte ersätts av försäkringskassan, av kommunen (bistånd enligt socialtjänstlagen) eller eljest med ersättning som inte anses som inkomst vid avdragsberäkningen, dvs nettokostnaden, får beaktas.

Avdrag bör medges endast om utgifterna (nettokostnaden) överstiger vad som kan betraktas som normala utgifter för läkarvård, medicin o d. Utgifterna bör därför uppgå till minst 1 000 kr per år.

### 2.3 Inkomster, ersättningar m m

RSV Dt 1986:27

#### *Anvisningar:*

Det extra avdragets storlek bör i första hand bestämmas med utgångspunkt i dels den skattskyldiges till statlig inkomstskatt taxerade inkomst, dels det sammanlagda beloppet av merutgifter till följd av sjukdomen.

Den taxerade inkomsten kan frångås i vissa fall. Har den skattskyldige uppburit inkomster eller ersättningar som helt eller delvis inte är skattepliktiga (t ex ersättning från gruppsjukförsäkring enligt kollektivavtal, vissa livräntor, underhållsbidrag och bidragsförskott) bör avdraget bestämmas som om dessa ersättningar i sin helhet utgjort skattepliktig inkomst. Det samma gäller sådan inkomst som genom särskilt avtal är undantagen från beskattning här i landet (t ex Social Security eller utbetalning enligt punkt 3 av anvisningarna till artikel 18 i det nordiska skatteavtalet). Däremot skall ersättningar som utgått för att direkt täcka vissa kostnader (t ex bostadsbidrag eller bidrag för ombyggnad av bostad eller till handikappfordon) inte medräknas såsom inkomst. Häremot svarande utgifter skall inte heller beaktas. Allmänt barnbidrag anses inte som inkomst i detta sammanhang.

### 3 Utredning om sjukdomskostnader m m

#### *Anvisningar:*

Den skattskyldige bör kunna göra sannolikt att han haft merutgifter för sjukdom som överstiger vad som annars är normalt. I fråga om gifta bör, om inte annat yrkas, avdraget beräknas på makarnas sammanlagda sjukdomskostnader och tillgodoföras den make som har den högsta inkomsten. I de fall makarna yrkar att avdrag för sjukdomskostnader skall tillgodoföras dem var för sig bör avdraget beräknas på makarnas sammanlagda kostnader och därefter proportioneras i förhållande till vardera makens egna sjukdomskostnader. Om den ena maken helt saknar egen inkomst bör avdrag för denna makes sjukdomskostnader medges den andra maken.

Som merutgift får i detta sammanhang medräknas sjukdomskostnader även för omyndigt hemmavarande barn. Sådana utgifter för myndigt hemmavarande barn får beaktas om särskilda skäl föreligger. Då hänsyn tas till barns sjukdomskostnader bör avdraget bestämmas med utgångspunkt i föräldrarnas och barnets gemensamma inkomst- och förmögenhetsförhållanden. Med barn avses i detta sammanhang inte sådant fosterbarn, för vilket särskild ersättning betalats ut från kommun eller annan myndighet.

### RSV Dt 1986:27 3.1 Merutgifter p g a specialkost

Vissa personer är p g a sin sjukdom i behov av särskild kost. Detta medför att de får ökade utgifter för inköp av den särskilda kosten. Detta gäller exempelvis för den som ordinerats diabeteskost, proteinreducerad, laktosfri eller glutenfri kost samt fettreducerad kost (högst 40–50 g fett per dag, avser bl a tunntarmsopererad person).

#### *Anvisningar:*

Om den skattskyldige ordinerats särskild kost men inte kan göra sannolikt hur stora utgifterna varit för denna kosthållning bör merutgifterna normalt anses uppgå till

3 800 kr för person som behöver diabeteskost

800 kr för person som behöver proteinreducerad kost

2 200 kr för person som behöver laktosfri kost

3 400 kr för person som behöver glutenfri kost

7 600 kr för person som behöver fettreducerad kost.

Har handikappersättning eller annan skattefri ersättning betalats ut för att täcka merutgifterna för den särskilda kosthållningen medges inte avdrag enligt dessa schablonbelopp.

### 4 Beräkning av avdragets storlek

#### *Anvisningar:*

#### **Ensamstående skattskyldig**

Om den taxerade inkomsten, efter eventuella justeringar, uppgår till högst 60 000 kr medges extra avdrag med belopp motsvarande beräknade merutgifter, dock inte med mer än 10 000 kr. Om inkomsten är högre än 60 000 kr minskas beloppet (merutgifterna, högst 10 000 kr) med 20 % av den del av inkomsten som överstiger 60 000 kr och avdrag medges med återstående belopp. Avdraget avrundas uppåt till helt hundratal kronor.

#### **Gift skattskyldig**

Om makarnas sammanlagda taxerade inkomster, efter eventuella justeringar, uppgår till högst 100 000 kr medges extra avdrag med belopp motsvarande beräknade merutgifter, dock inte med mer än 10 000 kr. Om inkomsten är högre än 100 000 kr minskas beloppet (merutgifterna, högst 10 000 kr) med 20 % av den del av inkomsten som överstiger 100 000 kr och avdrag medges med återstående belopp. Avdraget avrundas uppåt till helt hundratal kronor. Beloppsgränsen 10 000 kr gäller för makarna tillsammans.

#### **Hemmavarande barn**

Inkomstgränserna 60 000 kr resp 100 000 kr höjs med 10 000 kr för varje hemmavarande barn under 16 år.

#### **Förmögenhet**

Förmögenhet bör beaktas på samma sätt som sker i RSVs anvisningar m m om avdrag för nedsatt skatteförmåga för folk-

pensionärer (RSV Dt 1986:26). De merutgifter som kan berättiga till extra avdrag minskas först med hänsyn till inkomst. Återstående belopp minskas med hänsyn till förmögenhet.

*Exempel:*

1) En gift diabetiker med synskador har en till statlig inkomstskatt taxerad inkomst på 90 000 kr. Makens taxerade inkomst uppgår till 35 000 kr. Makarna har två minderåriga hemmavarande barn. Makarna har under året uppburit skattefri livränta med 5 000 kr. Makarnas sammanlagda inkomster uppgår således till 130 000 kr och överstiger inkomstgränsen för gifta med två hemmavarande barn (100 000 + 10 000 + 10 000). Merutgifterna för speciell kosthållning bör, om inte annat kan visas, enligt anvisningarna uppskattas till 3 800 kr. Övriga merutgifter uppgår till 2 500 kr. Det extra avdraget bör bestämmas till ett belopp motsvarande beräknade merutgifter, dvs 6 300 kr, minus 20 % av 10 000 kr (130 000 – 120 000), dvs till 4 300 kr.

2) Makar, vilkas sammanlagda taxerade inkomster uppgår till 115 000 kr har under året haft merutgifter för sjukdom på sammanlagt 12 000 kr. De har ett hemmavarande barn under 16 år. Makarna har inte uppburit annan ersättning under året. Deras förmögenhet uppgår till 258 000 kr. Inkomsten överstiger inkomstgränsen för gifta med ett hemmavarande barn (100 000 + 10 000). Det högsta avdragsbeloppet 10 000 kr minskas med 20 % av 5 000 kr (115 000 – 110 000) till 9 000 kr. På grund av förmögenhetsinnehavet reduceras beloppet 9 000 kr med 60 %, dvs till 3 600 kr. Det extra avdraget blir således 3 600 kr.

## 5 Beräkning av underlag för tilläggsbelopp

*Anvisningar:*

I de fall det framräknade extra avdraget för väsentligen nedsatt skatteförmåga på grund av sjukdom inte kan medges fullt ut vid beräkning av underlaget för grundbelopp med hänsyn till att den taxerade inkomsten är för låg, bör den inte utnyttjade delen av avdraget om möjligt medges vid beräkning av underlaget för tilläggsbelopp.

---

Dessa anvisningar m m tillämpas vid 1987 års taxering.

**RSV Dt  
1986:28**

Utkom från trycket  
den 23 januari 1987

**Riksskatteverkets anvisningar m m  
för värdering av förmån av fri och delvis fri bil vid in-  
komst av tjänst att tillämpas vid den preliminära be-  
skattningen inkomståret 1987, vid 1988 års taxering  
samt vid beräkning av arbetsgivaravgift för utgiftsåret  
1987**

Riksskatteverket (RSV) har med stöd av 3 § förordningen (1970:752) med instruktion för riksskatteverket beslutat meddela följande anvisningar m m för värdering av förmån av fri och delvis fri bil vid inkomst av tjänst att tillämpas vid den preliminära beskattningen inkomståret 1987, vid 1988 års taxering samt vid beräkning av arbetsgivaravgift för utgiftsåret 1987

## **1. Inledning**

### **1.1 Allmänt om lagstiftningen m m**

RSV har med stöd av förordningen (1978:23) med bemyndigande för riksskatteverket att meddela föreskrifter<sup>1)</sup> för värdering av bilförmån meddelat föreskrifter för värdering av förmån av fri och delvis fri bil vid inkomst av tjänst.

Vid inkomsttaxeringen skall värdet av fri eller delvis fri bil bestämmas enligt fjärde-tolfte styckena av anvisningarna till 42 § kommunalskattelagen (KL).

Enligt 8 § lagen (1986:1200) om ändring i uppbördslagen (1953:272) skall preliminär A-skatt beräknas efter bilförmånens värde. Värdet av bilförmån skall beräknas enligt fjärde — tionde styckena — utom sjätte stycket andra meningen — av anvisningarna till 42 § KL.

Enligt 5 § lagen (1986:1388) om ändring i lagen (1984:668) om uppbörd av socialavgifter från arbetsgivare skall naturaförmån i form av bil tas upp till det värde som avses i 8 § uppbördslagen.

Nedsättning av förmånsvärdet får ske i vissa fall såväl vid inkomsttaxeringen som vid beräkningen av arbetsgivaravgifter och belopp på vilket preliminär skatt skall erläggas. För inkomsttaxering och beräkning av preliminär skatt (om lokala skattemyndigheten efter ansökan beslutar därom) — men inte för beräkning av arbetsgivaravgifter och preliminär skatt i annat fall än vad som ovan sagts — finns dels en alternativ regel för nedsättning av förmånsvärdet av bilar vars årsmodell är sex år eller äldre (se punkt 2.3.2, andra stycket), dels en jämningsregel (se punkt 3), dels en särskild värderingsregel för s k lyxbilar i fåmansföretag (se punkt 4).

Av förarbetena (prop 1986/87:46) till ovannämnda lagrum framgår bl a följande.

Målsättningen är att det skattepliktiga förmånsvärdet skall motsvara den inbesparing som den genomsnittlige förmånshavaren gör genom bilförmånen. Förslaget bygger på det direkta sambandet mellan nybilspri-

<sup>1)</sup> Jfr RSFS 1986:24

set och kostnaden för att köra ett visst antal mil. Till grund för värderingen läggs genomsnittlig körsträcka hos samtliga förmånshavare. Avdraget för kostnader för resor till och från arbetet slopas. Att bestämma nivån på beskattningen (det procenttal som skall tillämpas) är en fråga om att väga samman den nuvarande och tidigare lagstiftning (prop 1977/78:40 och 1986/87:46) framgår att bilförmån föreligger även i de fall förmångivaren tillhandahåller sk leasingbil eller då skattskyldig på grund av anställning, uppdragsförhållande, medlemskap i förening eller liknande kunnat erhålla förmånligt hyresavtal. Där anges även att bilförmån föreligger i det fall att den kontanta ersättning som förmånshavaren utger för förmånen bestäms till ett belopp som helt motsvarar den beräknade förmånen.

## 1.2 Bilförmån

I 42 § KL anges att med bilförmån förstås sådan förmån att för privat bruk få utnyttja bil som tillkommer skattskyldig på grund av anställning eller uppdragsförhållande eller av annan liknande grund. Av förarbetena till nuvarande och tidigare lagstiftning (prop 1977/78:40 och 1986/87:46) framgår att bilförmån föreligger även i de fall förmångivaren tillhandahåller sk leasingbil eller då skattskyldig på grund av anställning, uppdragsförhållande, medlemskap i förening eller liknande kunnat erhålla förmånligt hyresavtal. Där anges även att bilförmån föreligger i det fall att den kontanta ersättning som förmånshavaren utger för förmånen bestäms till ett belopp som helt motsvarar den beräknade förmånen.

### *Anvisningar:*

Bilförmån bör anses föreligga även om avtalet ingåtts med annan än arbetsgivaren t ex utomstående uthyrnings-/leasingföretag eller annat bolag inom koncernen om det föreligger ett samband mellan det förmånliga hyres-/leasingavtalet och anställningen eller uppdragsförhållandet.

Som bilförmån bör räknas även sådana fall där förmånligt hyres-/leasingavtal erhållits beroende huvudsakligen på att bilen även skall utnyttjas i betydande omfattning för reklamändamål.

Även i fall då den skattskyldige själv äger bilen kan en med bilförmån jämställd förmån föreligga. Som exempel på fall då en sådan förmån bör anses föreligga kan nämnas att

- bilen pga anställnings- eller uppdragsförhållande har förvärvats på mycket förmånliga villkor, t ex genom ett fördelaktigt återköpsavtal som reellt sett innebär att bil kunnat innehas på ett med bilförmån jämförligt sätt,
- den skattskyldige förvärvat bilen av sin arbetsgivare utan att behöva erlagga någon kontant likvid och med skyldighet att amortera endast obetydliga belopp,
- den skattskyldige förvärvat bilen av annan än sin arbetsgivare på villkor att erlagga låg ränta på kreditköpet och/eller mycket förmånliga villkor i övrigt p g a arbetsgivarens förhållande till säljaren.

Bilförmån bör anses föreligga även i de fall skattskyldig får disponera bil för privat bruk och brukandet har begränsats t ex till att avse i huvudsak körning mellan bostad och arbetsplats.

Med bil avses både personbilar och andra bilar som utnyttjas

## 2. Schablonmässig värdering

### 2.1 Nybilspriset

Värdet av bilförmån skall bestämmas till viss procent av nybilspriset i slutet av året före beskattningsåret för senaste årsmodellen av förmånsbilen. Underlag för beräkningen är nybilspriset för bilmodellens grundmodell, dvs det enklaste utförande modellen saluförs i. I RSVs föreskrifter RSFS 1986:24 anges de priser som skall tillämpas vid beräkningen. Dessa nybilspriser resp uppskattade nybilspriser för flertalet bilmodeller som förekommer eller har förekommit på marknaden framgår av bilaga 1.

Om förmånsbilen inte längre saluförs under slutet av året före beskattningsåret beräknas värdet till viss procent av ett uppskattat nybilspris, baserat på nybilspriset för motsvarande modeller. Motsvarande gäller om modellen inte ännu börjat saluföras vid slutet av året före beskattningsåret. Detta innebär att arbetsgivaravgifter och preliminär A-skatt skall beräknas på ett för motsvarande modeller uppskattat nybilspris.

#### *Anvisningar:*

Om något uppskattat nybilspris för motsvarande modeller inte kan fastställas för bilmodeller som ännu inte salufördes året före beskattningsåret kan nybilspriset anses motsvara förmånsgivarens anskaffningspris för bilen vid beräkning av arbetsgivaravgifter och preliminär A-skatt.

För bilar vars årsmodell är sex år eller äldre skall vid inkomsttaxeringen, om den skattskyldige inte begär annat, värdet av bilförmån beräknas till viss procent av ett uppskattat nybilspris, baserat på 85 procent av nybilspriset i slutet av året före beskattningsåret för de vanligast förekommande bilarna. RSV har i sina föreskrifter RSFS 1986:24 fastställt detta nybilspris till 70 000 kr. Förmånsvärdet kan jämkas uppåt om bilen är sk lyxbil, se punkt 3.4.

Vid beräkning av arbetsgivaravgifter och preliminär A-skatt skall det av RSV fastställda genomsnittspriset 70 000 kr tillämpas.

#### *Anvisningar:*

Fastställt nybilspris tillämpas även om bilen inköpts begagnad, bilen inköpts ett tidigare år för ett lägre pris än nybilspriset på senaste årsmodell eller bilen köpts eller hyrts till rabatterat pris.

Den skattskyldige får vända sig till lokala skattemyndigheten och begära beslut om jämkning av sin preliminärskatt om det föreligger synnerliga skäl för jämkning av förmånsvärdet.

### 2.2 Förmånsvärdet

Värdet av bilförmån skall enligt fjärde stycket av anvisningarna till 42 § K.L bestämmas till 22 procent av nybilspriset i slutet av året före beskatt-



ningsåret för senaste årsmodellen av förmånsbilen eller — om bilmodellen då inte saluförs — till 22 procent av ett uppskattat nybilspris, baserat på motsvarande modeller. Nedan angivna punkter gäller även vid beräkning av arbetsgivaravgifter och preliminär skatt, utom punkt 2.3.2, andra stycket.

### 2.3 Nedsättning av förmånsvärdet

#### 2.3.1 Årsmodell äldre än tre år

Av femte stycket av anvisningarna till 42 § KL framgår att förmån av helt fri bil av årsmodell äldre än tre år (årsmodell 1983 och 1984) skall värderas till 18 procent av nybilspriset för senaste årsmodell av förmånsbilen. Om förmånsbilen inte längre saluförs i slutet av året före beskattningsåret skall enligt anvisningarna värdet beräknas till 18 procent av nybilspriset på motsvarande modeller.

#### 2.3.2 Årsmodell sex år eller äldre

Av sjätte stycket av anvisningarna till 42 § KL framgår att förmån av helt fri bil av årsmodell som är sex år eller äldre (årsmodell 1982 eller äldre) skall värderas till 18 procent av ett uppskattat nybilspris baserat på 85 procent av nybilspriset i slutet av året före beskattningsåret för de vanligast förekommande bilarna.

Om förmånstagaren begär det skall enligt ovan nämnda anvisningar förmånsvärdet vid inkomsttaxeringen beräknas till 18 procent av nybilspriset på motsvarande modeller i de fall en ny eller jämförbar modell finns.

#### 2.3.3 Del av år

Om den skattskyldige åtnjuter förmånen endast under en del av året skall enligt nionde stycket av anvisningarna till 42 § KL förmånsvärdet sättas ned med en tolfedel för varje hel kalendermånad som han inte åtnjuter förmånen. Om förmånen åtnjuts endast under semester eller motsvarande ledighet skall dock förmånsvärdet jämkas uppåt enligt reglerna i 3.3.

#### 2.3.4 Delvis fri bil

Om den skattskyldige bekostar allt drivmedel för det privata nyttjandet av förmånsbilen skall enligt åttonde stycket av anvisningarna till 42 § KL den procentsats efter vilken förmånsvärdet beräknats enligt 2.2, 2.3.1 eller 2.3.2 minskas med fyra. Om förmånshavaren av sin nettolön utger ersättning för bilförmånen skall förmånsvärdet sättas ned med ersättnings belopp.

##### *Anvisningar:*

Förmånsvärdet bör minskas med eventuell kostnad för skatt, försäkring, besiktning, reparation eller fast avgift som förmånshavaren betalat till förmångivaren. Har beloppet betalats till annan än förmångivaren lämnas kvitto eller styrkt kopia av kvitto till förmångivaren för att förmånsvärdet skall reduceras med erlagt belopp.

RSV Dt  
1986:28

Om en bilmodell extrautrustats och förmånshavaren erlägger visst belopp som engångsbelopp eller som månatligt belopp och denna ersättning avser extrautrustningen får förmånsvärdet reduceras endast med den del av anskaffningskostnaden som överstiger 20 000 kr. — Extrautrustning för högst 20 000 kr har inte påverkat förmånsvärdet.

Mindre utgifter för ~~underhåll~~, såsom för tvätt avräknas inte från förmånsvärdet.

~~Kostnader som avser inte förutsebara utgifter~~ såsom självrisk till försäkringsbolag eller annan kostnad till följd av trafikolycka avräknas inte från förmånsvärdet.

Om förmånshavaren haft kostnader som belöper på resor i tjänsten medges vid inkomsttaxeringen avdrag enligt vanliga regler med belopp motsvarande de faktiska kostnaderna för dessa resor. Eventuella resekostnadsersättningar tas å andra sidan alltid upp som inkomst. Detta gäller således även om arbetsgivaren inte har att lämna uppgift om sådana ersättningar.

Eftersom något negativt förmånsvärde aldrig kan föreligga vid inkomsttaxeringen får minskningen för beskattningsåret dock motsvara högst det beräknade värdet.

#### 2.4 Extrautrustning

Vid beräkning av förmånsvärdet skall enligt sjunde stycket av anvisningarna till 42 § KL till det fastställda nybilspriset läggas anskaffningskostnaden för ~~extrautrustning i den mån den~~ överstiger 20 000 kr. Som extrautrustning räknas all ~~utrustning som~~ har samband med bilens funktion eller den ~~åkandes~~ komfort och förströelse. Billefon, mobiltelefon och kommunikationsradio ~~anses dock~~ inte utgöra sådan utrustning som skall ligga till grund för ~~förmånsberäkningen~~. Enligt prop 1986/87:46 skall anordning som betingas av ~~sjukdom~~ eller handikapp hos förmånstagaren inte anses som sådan extrautrustning som skall påverka förmånsvärdet.

##### *Anvisningar:*

Med extrautrustning avses all extra utrustning som tillförs bilmodellen i dess grundutförande. Utrustningen kan vara fast monterad på bilen eller monterad på så sätt att den lätt går att avlägsna om den är avsedd att utnyttjas på fordonet. Det saknar betydelse för förmånsvärderingen om utrustningen anskaffas i samband med att bilen levereras eller vid ett senare tillfälle likaväl som om utrustningen redan finns i förmånsgivarens ägo innan bilen anskaffas.

Det saknar även betydelse för vilket ändamål utrustningen anskaffats, t ex för bilens körsäkerhet, för förarens eller passagerares bekvämlighet. Följande utrustning är exempel på extrautrustning: låsningsfria bromsar, metalliclack, sollucka, elektriska fönsterhissar, bränsledator, tonat eller färgat glas, eluppvärmd vindruta, elmanövrerade backspeglar, uppvärmda backspeglar, dragkrok, vinterdäck, radio, bandspelare, skivspelare, motor...

värmare, extraljus, centrallås, servostyrning, automatisk växellåda.

Med grundutförande av en bilmodell avses modell med lägst nybilspris. För det fall bilmodellen saluförs dels med olika motorer och dels med olika antal dörrar (tvådörrars-, tredörrars-, fyrdörrars- resp femdörrarsmodell) anses respektive modellvariant utgöra en egen grundmodell.

Modeller med turbo, turbodiesel, fyrhjulsdrift, katalysator eller cabriolet anses också vara en egen grundmodell.

Om förmånsbilen är en lätt lastbil och har försetts med extrautrustning typ vinschar, kranar o d som anskaffats endast för tjänstebruk beaktas inte denna extrautrustning vid förmånsvärderingen.

Vid beräkning av förmånsvärdet skall till det fastställda nybilspriset läggas anskaffningskostnaden för extrautrustning i den mån den överstiger 20 000 kr. Lämnade sedvanliga rabatter på extrautrustning beaktas vid beräkning av anskaffningskostnaden om rabatten ligger på en rimlig nivå. Om extrautrustningen hyrts eller om förmånsgivaren inte haft någon kostnad för extrautrustningen eller kostnaden väsentligt understiger sedvanlig anskaffningskostnad anses av återförsäljare rekommenderat marknadspris utgöra anskaffningskostnad.

## 2.5 Byte av bil

### *Anvisningar:*

Disponerar förmånstagaren under en månad bilar tillhörande olika förmånsvärden, beräknas förmånens värde efter den bil som förmånstagaren disponerar längst tid under månaden.

Disponerar förmånstagaren under en månad bilar med olika förmånsvärden lika länge, beräknas dock förmånens värde som ett genomsnitt av förmånsvärdena för dessa bilar.

Ett genomsnittsvärde kan också användas om den anställde under året vid ett stort antal tillfällen bytt förmånsbil, något som kan vara fallet för anställda vid bilhandelsföretag.

## 3. Jämkning

Vid inkomsttaxering får enligt elfte stycket av anvisningarna till 42 § KL förmånsvärdet jämkas uppåt eller nedåt, om synnerliga skäl föreligger. Grunderna för jämkning skall på begäran kunna styrkas.

### *Anvisningar:*

Förmånsvärdet skall i normalfallet inte beräknas lägre än vad som framkommer vid en värdering efter huvudreglerna i 42 § KL. Jämkning görs t ex inte av den anledningen att det privata nyttjandet i huvudsak utgjorts av resor mellan bostad och arbetsplats eller om det på bilarna förekommit reklamskyltar, firma-

namn och liknande.

Nedan angivna punkter, 3.1—3.4 utgör situationer där jämkning får anses vara motiverad.

### 3.1 Fast eller skrymmande utrustning m m

#### *Anvisningar:*

Om förmånshavaren kan visa att han med hänsyn till tjänstebehovet varit tvungen att disponera lätta lastbilar eller personbilar av kombityp eller liknande som har sådan fast utrustning eller inredning att det privata nyttjandet avsevärt begränsats kan jämkning ske. I dessa fall kan värdet beräknas enligt följande.

För lätta lastbilar vars tjänstevikt är 3 000 kg eller mer får förmånsvärdet beräknas som om bilen varit av äldre årsmodell än tre år och/eller av lägre nybilspris, dock lägst nybilspris motsvarande fem basbelopp exklusive extrautrustning. För lätta lastbilar vars tjänstevikt understiger 3 000 kg beräknas förmånsvärdet till ett halvt basbelopp exklusive extrautrustning. Sådan extrautrustning typ vinschar, kranar o d som anskaffats endast för tjänstebruk beaktas inte vid förmånsvärderingen, se punkt 2.4.

För personbilar av kombityp eller liknande beräknas förmånsvärdet efter nybilspris för bilmodellens sedanmodell eller motsvarande bilmodell. Motsvarande gäller i de fall utrustningen eller inredningar visserligen inte är fast men inredningen eller lasten är så omfattande och skrymmande att en bil med stor lastkapacitet är nödvändig för fullgörande av arbetsuppgifterna.

### 3.2 Hinder att nyttja bilen

#### *Anvisningar:*

Förmånsvärdet kan jämkas nedåt om ett absolut hinder att nyttja förmånsbilen har förelegat under en mer betydande tidsrymd. Värdet bör jämkas om den skattskyldige varit förhindrad, att använda bilen under större delen av inkomståret och bilen under denna period inte heller har kunnat nyttjas av någon honom närstående person eller i övrigt för familjens räkning. Sådant absolut hinder kan bestå i t ex sjukhusvistelse. Förmånsvärdet för månad räknat får i dessa fall reduceras med 1/9 per hel kalendermånad om hindret har bestått utöver tre månader. Reduktionen förutsätter att den anställde inte kunnat frånträda avtalet om förmånsbil och att absolut hinder att nyttja bilen förelegat.

Förmånsvärdet kan jämkas nedåt även i fråga om exempelvis taxibilar, som används i verksamheten i sådan omfattning att betydande hinder föreligger att nyttja bilen privat (mer än en förare kör i olika skift). Jämkning bör dock inte ske till lägre belopp än ett halvt basbelopp per år.

### 3.3 Semester m m

*Anvisningar:*

Förmånsvärdet skall jämkas uppåt i de fall den skattskyldige har haft förmån av fri eller delvis fri bil endast under en kortare tidsperiod, då han huvudsakligen haft semester eller motsvarande ledighet. Förmånens värde bör motsvara den inbesparing han gjort jämfört med om han hyrt motsvarande bil under denna tidsperiod.

### 3.4 Lyxbilar

*Anvisningar:*

Förmånsvärdet kan jämkas uppåt om förmånsbilens årsmodell är sex år eller äldre och nybilspriset för motsvarande bilmodeller är väsentligt högre (10 basbelopp eller mer) än nybilspriset hos de vanligaste bilmodellerna.

## 4. Sk lyxbilar i fåmansföretag

I tolfte stycket av anvisningarna till 42 § KL anges en särskild värderingsregel för de fall en företagsledare i fåmansföretag eller honom närstående person fått utnyttja bil som är betydligt dyrare än vad som kan anses erforderligt med hänsyn till företagets verksamhet. I sådana fall skall vid inkomsttaxeringen till det beräknade förmånsvärdet läggas ett belopp som kan anses motsvara skillnaden mellan de faktiska kostnaderna för bilens användning i verksamheten och de för verksamheten erforderliga kostnaderna.

*Anvisningar:*

I vad mån en bil är betydligt dyrare än vad som kan anses erforderligt med hänsyn till verksamheten får bedömas med utgångspunkt från bl a verksamhetens art och omfattning.

Behov av dyrare bil kan föreligga bl a i större fåmansföretag med omfattande internationella affärskontakter, dvs när det framstår som naturligt att bil utnyttjas i representations- eller marknadsföringssyfte.

Endast i undantagsfall bör en dyrare bil än vars nybilspris i slutet av året före beskattningsåret för senaste årsmodellen uppgår till ca 7 basbelopp anses erforderlig i fåmansföretag. Om dyrare bil utnyttjas än som kan anses erforderlig, bör uppgift lämnas om bl a bilens användning, samtliga kostnader för bilen som belastat företaget, anskaffningstidpunkt samt skälen för anskaffningen. Vid denna beräkning kan driftskostnaderna för bilen beräknas till vad som faktiskt belastat företaget. Kostnaden för värdeminskning bör däremot medräknas med så stort belopp som motsvarar den verkliga värdeminskningen under året.

Om det framstår som sannolikt att bilen är betydligt dyrare än

RSV Dt  
1986:28

vad som kan anses erforderligt med hänsyn till verksamheten bör utredning även lämnas om den beräknade kostnaden för en bil som får anses anpassad till verksamheten.

Om storleken av dessa merutgifter som belastat eller kommer att belasta företaget inte kan visas skall i stället enligt RSVs föreskrifter (RSFS 1986:24) förmånsvärdet bestämmas till ett belopp beräknat efter i 2.2, 2.3.1 eller 2.3.4 angiven procentsats ökad med fyra procentenheter.

#### 5. Förmånsvärde, definitioner m m

*Anvisningar:*

Beräknat förmånsvärde skall avrundas nedåt till närmast helt hundratal kronor.

Med ovan angivet basbelopp avses basbelopp enligt lagen (1962:381) om allmän försäkring för aktuellt inkomst- och utgiftsår (24 100 kr).

Med nybilspris, anskaffningspris och marknadspris avses pris inklusive mervärdesskatt.

#### 6. Uppgiftsskyldighet

På kontrolluppgift skall alltid anges värdet av bilförmån till belopp som beräknats enligt punkt 2 ovan. Beloppet skall enligt punkt 5 avrundas nedåt till närmast helt hundratal kronor.

---

Dessa anvisningar m m tillämpas vid beräkning av preliminär skatt för inkomståret 1987, vid beräkning av arbetsgivaravgift för utgiftsåret 1987 och vid 1988 års taxering.

#### Bilaga I

Följande bilmärken och modeller är exempel på bilar av årsmodell 1983 eller yngre årsmodeller (Använda förkortningar mm, se fotnot).

---

*)	uppskattat nybilspris
(1983)	senaste årsmodell för vilket pris beräknats
(E 21)	motortyp
(1595 cc)	motortyp
cab	cabriolet
kat	katalysator
2 d	antal dörrar

## PERSONBILAR

RSV Dt 1986:28

## ALFA ROMEO

Alfa 33 SL	67 000	Alfa 90 2.5	127 000
Alfa 33 TI Q.V.	69 000*)	Alfetta 2.0 GLE	88 000*)
Alfa 33 Q.V.	74 000	Alfetta GTV 2.0	93 000*)
Alfa 75	93 000*)	Alfetta GTV6 2.5	124 000
Alfa 75 2.0	98 000	Giulietta 2.0	86 000*)
Alfa 75 2.5	124 000	Spider 2000	108 000*)
Alfa 75 1.8 turbo	128 000	Sprint 1.5 Q.V.	83 000
Alfa 90 2.0	100 000	Sprint Veloce	75 000*)
Alfa 90 2.0 Q.O.	121 000*)		

## ASTON MARTIN

V8 saloon	764 000	V8 volante vantage	951 000
V8 vantage	814 000	Lagonda saloon	1 044 000
V8 volante cab	880 000		

## AUDI

80 CC 2 d sedan	83 000*)	100 CC Avant turbodiesel 4 d sedan	152 000*)
80 CC 4 d sedan	83 000*)	100 Avant CC turbodiesel 5 d kombi	168 000
80 CC turbodiesel	95 000*)	100 CS Quattro 4 d sedan	173 000
80 CD	101 000*)	100 Avant CS Quattro 5 d kombi	186 000
80 CL 2 d sedan	79 000*)	100 turbo kat 4 d sedan	160 000
80 CL 4 d sedan	81 000*)	100 Avant turbo kat 5 d kombi	223 000*)
80 CL turbodiesel	98 000*)	200 turbo	276 000
80 GTE	99 000*)	200 Quattro kat 4 d sedan	288 000
80 Quattro	154 000	200 Quattro kat 5 d kombi	288 000
80 GTE Quattro	126 000*)	Coupé (1983)	125 000*)
80 1.8 S	103 000	Coupé GT	148 000
80 1.8 E	124 000	Coupé Quattro	180 000
90	120 000*)	Quattro	257 000*)
90 Quattro	152 000*)	Quattro (1983)	248 000*)
100 4 d sedan	112 000		
100 Avant 5 d kombi	126 000		
100 CC	135 000		
100 CC Avant 4 d kombi	130 000*)		
100 Avant CC 5 d kombi	148 000		
100 CC turbodiesel 4 d sedan	155 000		

**RSV Dt 1986:28****BMW**

318i (E 21, 1983)	75 000*)	325 i 4 d	162 000
318 i 2 d sedan	98 000	325 i cab	204 000
318 i 4 d sedan	102 000	518 i	103 000
318 i cab	128 000*)	520 i	122 000
320 i 2 d sedan	122 000	524 TD	138 000
320 i 4 d sedan	126 000	528 i	155 000
320 i cab	145 000*)	535 i	186 000
323 i 2 d sedan	126 000*)	635 CS i	333 000
323 i 4 d sedan	129 000*)	728 i	199 000*)
323 i cab	161 000*)	735	325 000
325 i 2 d	159 000	745 i A	318 000*)

**BENTLEY**

Bentley eight	725 000	Mulsanne	877 000*)
Bentley turbo R	940 000	Mulsanne turbo	1 036 000*)

**BUICK**

Electra Park Avenue Sedan	243 000
---------------------------	---------

**CITROEN**

BX 14 RE	69 000	CX 25 D	108 000*)
BX 16	78 000*)	CX 25 D Pallas	118 000*)
BX 16 RS	79 000	CX 25 GTI	127 000
BX 16 RS kombi	89 000	CX 25 D Familiare	124 000*)
BX 16 TRS	84 000*)	CX 25 D Limousine	123 000*)
BX 19	88 000*)	CX 25 Prestige	175 000
BX 19 GT	93 000*)	CX 25 RD kombi	126 000
BX 19 RD	90 000	CX 25 TRD	127 000*)
BX 19 TRS	97 000*)	CX 25 TRD turbodiesel	129 000*)
BX 19 TRS kombi	97 000*)	CX 25 Tri kombi	126 000*)
BX 19 Tri kombi	99 000	GSA Club	63 000*)
CX GTI	118 000*)	GSA Pallas	63 000*)
CX Pallas IE	107 000*)	GSA Special	59 000*)
CX Prestige	151 000*)	GSA X3	67 000*)
CX Tri kombi	122 000*)	Visa 11 RE	51 000*)
CX 20 (1983) 4 d	87 000*)	Visa 14 RS	58 000
CX 20 (1984) kombi	105 000*)	Visa GT	59 000*)
CX 20 Pallas	96 000*)	Visa Super E	49 000*)
CX 20 TRE	99 000	Visa Super EGL	51 000*)



**RSV Dt 1986:28**

**DAIHATSU**

Charade 3 d	44 000*)	Charmant	65 000*)
Charade 5 d	57 000	Charmant 1600	69 000
Charade XG	52 000*)	Rocky Wagon turbodiesel	159 000
Charade turbo	68 000		

**CHEVROLET**

Camaro Z 28 IROC L 98	194 000	Corvette coupé	369 000
Caprice Brougham sedan	185 000	Monte Carlo coupé	172 000
Caprice Classic Wagon	190 000		

**FIAT**

127 Comfort	47 000*)	Ritmo 75 CL 5 d kombisedan	57 000*)
131 Panorama 2000	69 000*)	Ritmo 70 CL	58 000
131 Super 2000	70 000*)	Ritmo 75 CL 3 d kombisedan	55 000*)
Argenta 120 IE	96 000*)	Ritmo 75 CL 5 kombisedan	57 000*)
Argenta 2000 IE	84 000*)	Ritmo 85 Comfort 3 d kombisedan	59 000*)
Croma IE	98 000	Ritmo 85 Comfort 5 d kombisedan	61 000*)
Panda	45 000*)	Ritmo 85 CL 3 d	62 000
Panda Fire	46 000	Ritmo 85 CL 3 d	61 000*)
Regatta 85	70 000	Ritmo 85 Super	67 000
Regatta 85 Weekend		Ritmo 105 TC	78 000*)
4 d kombi	75 000	Uno 55	52 000*)
Regatta 100 S	76 000	Uno 60 S 3 d	53 000
Regatta 100 S Weekend		Uno 60 S 5 d	56 000
4 d kombi	77 000*)	Uno 70 S	57 000*)
Regatta 100 IE Weekend		Uno 70 SL	60 000
4 d kombi	81 000		
Ritmo CL 3 d kombisedan	67 000*)		

**FORD**

Escort 1.6 3 d kombisedan	70 000	Escort 1.6 GL 3 d sedan	67 000*)
Escort 1.6 5 d kombisedan	73 000	Escort 1.6 GL 3 d kombi	72 000*)
Escort 1.6 5 d kombi	76 000	Escort 1.6 GL 5 d sedan	69 000*)
Escort 1.6 L 3 d	64 000*)	Escort 1.6 GL 5 d kombi	72 000*)
Escort 1.6 L 5 d	66 000*)	Escort 1.6 GLS 3 d sedan	76 000*)
Escort 1.6 L 5 d kombi	69 000*)	Escort 1.6 GLS 5 d sedan	79 000*)
Escort 1.6 Laser 3 d sedan	62 000*)	Escort 1.6 Ghia 3 d	77 000*)
Escort 1.6 Laser 5 d sedan	65 000*)	Escort 1.6 Ghia 5 d	77 000*)
Escort 1.6 Laser 5 d kombi	68 000*)	Escort 1.6 Cab	101 000
Escort 1.6 LX 3 d	62 000*)	Escort 1.6 XR 3 I	84 000*)
Escort 1.6 LX 5 d	64 000*)	Fiesta 1.1	58 000

**RSV Dt 1986:28**

Fiesta 1.1 L	55 000*)	Sierra 2.0 L 5 d sedan	72 000*)
Fiesta 1.1 LX	54 000*)	Sierra 2.0 L 5 d kombi	76 000*)
Fiesta 1.1 S	62 000*)	Sierra 2.0 Laser 3 d sedan	74 000*)
Fiesta 1.1 Ghia	60 000*)	Sierra 2.0 Laser 5 d sedan	77 000*)
Fiesta 1.6	69 000	Sierra 2.0 Laser 5 d kombi	81 000*)
Fiesta 1.6 L	62 000*)	Sierra 2.0 GL 5 d sedan	81 000*)
Fiesta XR 2	65 000*)	Sierra 2.0 GL 5 d kombi	85 000*)
Granada 2.0 L 4 d sedan	79 000*)	Sierra 2.0 Ghia	90 000*)
Granada 2.0 L 5 d kombi	84 000*)	Sierra 2.0 I Ghia	98 000*)
Granada 2.0 GL 4 d sedan	93 000*)	Sierra 2.0 I S 3 d sedan	90 000*)
Granada 2.0 GL 5 d kombi	98 000*)	Sierra 2.0 IS 5 d sedan	93 000*)
Granada 2.8 i	120 000*)	Sierra 2.8 I 5 d kombisedan	111 000
Granada 2.8 i L 4 d sedan	91 000*)	Sierra 2.8 I 5 d kombi	115 000
Granada 2.8 i L 5 d kombi	96 000*)	Sierra 2.8 I GL 5 d	100 000*)
Granada 2.8 i GL 4 d sedan	113 000*)	Sierra 2.8 GL kombi	104 000*)
Granada 2.8 i GL 5 d kombi	118 000*)	Sierra 2.8 I Ghia	111 000*)
Granada 2.8 i Ghia	142 000*)	Sierra 2.8 XR-4	118 000*)
Orion 1.6	75 000	Sierra 2.8 I XR 4 x4	142 000*)
Orion 1.6 L	65 000*)	Scorpio 2.0 CL	98 000*)
Orion 1.6 GL	70 000*)	Scorpio 2.0 I	108 000
Orion 1.6 i	84 000*)	Scorpio 2.0 I GL	116 000*)
Sierra 2.0 3 d kombisedan	81 000	Scorpio 2.8 I	141 000
Sierra 2.0 5 d kombisedan	84 000	Scorpio 2.8 I GL	131 000*)
Sierra 2.0 5 d kombi	89 000	Scorpio 2.8 I Ghia	149 000*)
Sierra 2.0 (1984) 5 d kombi	77 000	Transit 120	111 000*)
Sierra 2.0 L 3 d sedan	66 000*)	Transit 120 L	101 000

**HONDA**

1300 S-type	63 000*)	Civic 1500 Coupé CRX	84 000*)
Accord 2.0	89 000	Civic 1500 Shuttle	73 000*)
Accord 2.0 EXI	113 000	Civic 1500 Shuttle 4WD	81 000*)
Accord 2.0 Aerodeck EX	99 000	Civic DL 3 d	65 000
Accord 2.0 Aerodeck EXI	116 000	Civic DL 4 d	71 000
Accord 1600 3 d	78 000*)	Civic GL 3 d	70 000
Accord 1600 4 d sedan	81 000*)	Civic GL 4 d	75 000
Accord 1800 EX 3 d	84 000*)	Civic GTI	83 000
Accord 1800 EX 4 d sedan	89 000*)	Civic CRX 1.6 I-16	103 000
Civic 1300 3 d	59 000*)	Civic Shuttle	80 000
Civic 1300 4 d sedan	64 000*)	Civic Shuttle 4WD	90 000
Civic 1300 5 d	59 000*)	Jazz 1200	53 000*)
Civic 1300 Basic	53 000*)	Prelude 1800	94 000*)
Civic 1300 Wagon	62 000*)	Prelude 1.8 EX	123 000
Civic 1500 3 d	65 000*)	Prelude 2.0 I-16	139 000
Civic 1500 4 d	68 000*)	Quintet 1600	71 000*)

## RSV Dt 1986:28

## JAGUAR

Daimler Double Six	394 000	Jaguar XJ6 HE	394 000
Jaguar XJ6	296 000*)	Jaguar XJS Cab	394 000

## LADA VAZ

1500	42 000*)	Lada 2107 DL	51 000*)
1600 DL	43 000*)	Lada 21043	46 000
Lada 2104	44 000	Lada 21053	43 000
Lada 2105 1.3	39 000*)	Lada 21074	48 000
Lada 2105 1.5	41 000*)	Lada Sport	48 000*)
Lada 2107	47 000*)	Niva 2121	66 000
Lada 2107 1.5	41 000*)	Niva Standard	64 000*)
Lada 2107 1.6	45 000*)	Vaz 1500 Combi	40 000*)

## LANCIA

A 112 Abarth	50 000*)	Lancia Y 10 Fire	48 000*)
A 112 Junior	45 000*)	Lancia Y 10 Fire CX	55 000
Lancia Prisma	76 000		

## LOTUS

A 11 Lotus Esprit turbo kat.	365 000	Esprite 3	256 000
Eclat Excel	236 000*)	Excel Basic	226 000
Eclat Excel S.E.	250 000*)	Excel S.E.	252 000

## MAZDA

		323 SDX 4 d sedan	69 000*)
323 Kombi	66 000*)	323 Std	57 000*)
323 L	63 000	626 LX 4 d sedan	84 000
323 LX 3 d	68 000	626 LX 5 d kombisedan	87 000
323 LX 4 d	74 000	626 LX 2 d coupé	80 000*)
323 LX 5 d	71 000	626 GLX 4 d sedan	96 000
323 LX kat 3 d	71 000	626 GLX 5 d kombisedan	97 000
323 LX kat 4 d	77 000	626 GLX 2 d coupé	91 000*)
323 DX 3 d kombisedan	61 000*)	626 GLX kat 4 d	99 000
323 DX 4 d sedan	67 000*)	626 GLX kat 5 d	100 000
323 DX 5 d kombisedan	64 000*)	626 GT 2 d	115 000
323 GLX 3 d kombisedan	73 000	626 GT 4 d	109 000
323 GLX 4 d sedan	71 000*)	626 GT 5 d	112 000
323 GLX kat 4 d	82 000	929 4 d sedan	95 000*)
323 GT 3 d	70 000*)	929 5 d kombi	84 000*)
323 GT 4 d	74 000*)	929 2 d coupé	136 000*)
323 GTX 3 d	97 000	929 kombi	92 000
323 SDX 3 d kombisedan	65 000*)	RX 7 coupé	145 000*)

**RSV Dt 1986:28****MERCEDES-BENZ**

190	129 000	280 SE	235 000*)
190 E	139 000	300 D	151 000*)
190 E 2.3 kat	158 000	300 D long special	222 000*)
190 E 2.3—16 kat	254 000	300 D Special	161 000*)
200 (W123)	96 000*)	300 DL Special	203 000*)
200 (W124)	145 000	300 E	225 000
200 T	178 000	300 SE	278 000
230 E (W123)	150 000*)	300 SL kat	301 000
230 E (W124)	175 000	300 TD turbo	194 000*)
230 E kat	182 000	380 SE	278 000*)
230 TE kat	199 000	380 SEC	442 000*)
230 CE	185 000*)	380 SEL	363 000*)
240 D	133 000*)	380 SL Roadster	299 000*)
240 D Special	143 000*)	420 SEC	431 000
240 TD	160 000*)	420 SEL	341 000
250 D (W124)	161 000*)	500 SEC	387 000*)
250 TD	194 000	500 SEL	330 000*)

**MITSUBISHI**

Colt 1400 GLX	61 000*)	Lancer F	64 000*)
Colt 1500 GLX 3 d kombisedan	66 000	Pajero	130 000
Colt 1500 GLX 5 d kombisedan	69 000	Pajero Wagon turbo	170 000
Colt turbo (1984)	77 000*)	Space Wagon	95 000
Colt turbo	100 000	Space Wagon 4WD	111 000
Galant GLS	95 000	Starion turbo	178 000
Galant turbo	131 000	Tredia GLS	81 000
Lancer 4 d sedan	71 000	Tredia turbo	85 000*)
Lancer 5 d stationsvagn	79 000		

**MORGAN**

Morgan +4	146 000
-----------	---------

**NISSAN (DATSUN)**

280 ZX	156 000*)	Bluebird turbodiesel	92 000*)
300 ZX	202 000	Bluebird 2.0 GLE	79 000*)
Bluebird (1983) 4 d sedan	71 000*)	Cherry	60 000*)
Bluebird sedan	86 000	Cherry 1300	56 000*)
Bluebird kombicoupe	89 000	Cherry 1500	61 000*)
Bluebird (1983) 5 d kombi	79 000*)	Cherry 1500 turbo	74 000*)
Bluebird kombi	89 000	Cherry turbo	73 000*)

RSV Dt 1986:28

Laurel	109 000*)	Sunny sedan	73 000
Micra	58 000	Sunny Sport coupé	88 000
Prairie	84 000	Sunny (1986) 4 d sedan	64 000*)
Stanza	74 000*)	Sunny (1986) kombi	66 000*)
Sunny kombicoupé	69 000		
OPEL			
Ascona 1.8 4 d sedan	76 000	Kadett GL 1.6 5 d caravan	70 000*)
Ascona 5 d kombisedan	77 000	Kadett GL 1.6 S 3 d kombisedan	68 000*)
Ascona DL 1.6 S 2 d	65 000*)	Kadett GL 1.6 S 5 d kombisedan	70 000*)
Ascona DL 1.6 S 4 d	68 000*)	Kadett GLS 1.6 5 d kombisedan	74 000*)
Ascona DL 1.6 S 5 d kombicoupé	71 000*)	Kadett GLS 1.6 5 d caravan	77 000*)
Ascona GL 1.6 4 d sedan	69 000*)	Kadett GSI 1.6 I	89 000*)
Ascona GL 1.6 5 d kombisedan	71 000*)	Kadett SR 1.6 S	71 000*)
Ascona GLE 1.8 E 4 d sedan	78 000*)	Kadett DL 1.6 S 3 d kombisedan	65 000*)
Ascona GLE 1.8 E 5 d kombicoupé	80 000*)	Kadett DL 1.6 S 5 d kombisedan	67 000*)
Ascona GLS 1.8 I 4 d sedan	82 000*)	Kadett DL 1.6 S 5 d caravan	69 000*)
Ascona GLS 1.8 I 5 d kombisedan	85 000*)	Kadett 1.8	67 000
Ascona GT 1.8 I	84 000*)	Kadett GSI 1.8 I	87 000*)
Ascona SRE 1.8 E 2 d sedan	78 000*)	Kadett GSI 2.0 I kat	86 000
Ascona SRE 1.8 E 5 d kombicoupé	83 000*)	Kadett GTE 1.8 E	80 000*)
Ascona 2.0 I kat 4 d sedan	82 000	Manta 2.0 I	87 000
Ascona 2.0 I kat 5 d kombicoupé	82 000	Manta GSI 2.0 I	82 000*)
Ascona GT 2.0 I kat	91 000	Manta GTE 2.0 E	81 000*)
Corsa 1.2 3 d kombisedan	56 000	Monza C 3.0 E	150 000*)
Corsa 1.2 4 d sedan	60 000	Monza GSE 3.0 I	170 000*)
Corsa 1.2 ST	52 000*)	Omega 1.8 4 d sedan	96 000
Corsa 1.3 4 d sedan	60 000	Omega 1.8 5 d caravan	103 000
Corsa 1.3 I kat 3 d kombisedan	56 000	Omega 2.0 I kat 4 d sedan	99 000
Corsa GL 1.2 3 d kombisedan	53 000*)	Omega 2.0 I kat 5 d caravan	107 000
Corsa GL 1.2 4 d sedan	56 000*)	Omega GLS 2.0 I kat sedan	115 000
Corsa GT 1.2	60 000*)	Omega GLS 2.0 I kat 5 d caravan	122 000
Corsa TR 1.2	53 000*)	Rekord DL 2.0 S 4 d sedan	78 000*)
Kadett 1.3 3 d kombisedan	64 000	Rekord DL 2.0 S 5 d caravan	82 000*)
Kadett 1.3 4 d sedan	68 000	Rekord DL 2.0 E	85 000*)
Kadett 1.3 5 d caravan	69 000	Rekord DLE 4 d sedan	79 000*)
Kadett 1.3 5 d kombisedan	66 000	Rekord DLE 4 d caravan	86 000*)
Kadett DL 1.3 S 3 d kombisedan	61 000*)	Rekord GL 1.8 4 d sedan	77 000*)
Kadett DL 1.3 S 4 d kombisedan	63 000*)	Rekord GL 1.8 5 d caravan	81 000*)
Kadett DL 1.3 S 5 d caravan	64 000*)	Rekord GL 2.2 I 4 d sedan	82 000*)
Kadett GL 1.3 3 d kombisedan	62 000*)	Rekord GL 2.2 I 5 d sedan	88 000*)
Kadett GL 1.3 5 d kombisedan	64 000*)	Rekord GLE 2.0 E 4 d sedan	85 000*)
Kadett GL 1.3 5 d caravan	66 000*)	Rekord GLE 2.0 E 5 d caravan	91 000*)
Kadett 1.6 I kat	65 000	Rekord GLS 2.2 I	107 000*)
Kadett GL 1.6 3 d kombisedan	68 000*)	Rekord CD 2.0 E	104 000*)
Kadett GL 1.6 5 d kombisedan	67 000*)	Rekord LS 4 d sedan	74 000*)

**RSV Dt 1986:28**

Rekord LS 5 d caravan	77 000*)	Senator CD 3.0 I	178 000*)
Senator C 3.0 E	143 000*)		

**PEUGEOT**

104 GL	49 000*)	305 Break SRD 5 d kombi	86 000*)
104 SR	52 000*)	309 GL	68 000
205 GL	54 000*)	309 GR	73 000
205 GR	60 000*)	505 GL	87 000
205 GRD	63 000	505 Break GL 5 d kombi	93 000
205 GTI	82 000	505 GR (1985)	88 000*)
205 XL	55 000	505 GR (1986)	99 000*)
205 XR	62 000	505 GRI	100 000
205 CTI Cab	99 000	505 Break GR (1986) 5 d kombi	101 000*)
305 GL	64 000*)	505 Break GRI 5 d kombi	106 000
305 GR (1984)	69 000*)	505 Familjesedan GR	102 000*)
305 Break GR (1984) 5 d kombi	72 000*)	505 Familjesedan GRI	108 000
305 GR (1987)	76 000	505 Familjesedan GTI	116 000*)
305 Break GR (1987) 5 d kombi	78 000	505 Familjesedan GTD turbo	144 000
305 Break GRD (1985) 5 d kombi	84 000*)	505 GT	111 000
305 GT	74 000*)	505 Break GT	114 000
305 Break GT 5 d kombi	78 000*)	505 GTI	110 000*)
305 GTX	87 000	505 GTD turbo	126 000
305 Break GTX 5 d kombi	92 000	505 SR	90 000*)
305 SR (1983) 4 d sedan	69 000*)	505 Break SR 5 d kombi	96 000*)
305 SR (1983) 5 d kombi	81 000*)	505 SRD turbo	112 000*)
305 SR (1986) 4 d sedan	72 000*)	505 STI	101 000*)
305 Break SR 5 d kombi	76 000*)	505 turbo	129 000

**PONTIAC**

Fiero GT	184 000	Firebird Trans Am	217 000
----------	---------	-------------------	---------

**PORSCHE**

911 Carrera	315 000	924	143 000*)
911 Carrera cab	352 000	924 S	199 000
911 Carrera Targa	330 000	928 S (1986)	395 000*)
911 Carrera Targa cab	269 000*)	928 S (1987)	482 000
911 SC	239 000*)	944	236 000
911 Targa cab	252 000*)	944 S	262 000
911 Turbo	495 000	944 Turbo	316 000

RSV Dt 1986:28

RENAULT

R5 TL	57 000	Trafic T 1200 Minibuss	130 000*)
R5 TS	60 000	Trafic 4 x4 Microbuss	150 000*)
R5 GTS 3 d	63 000	Trafic T 1300 Minibuss	138 000
R 5 GTS 5 d	65 000		

ROLLS-ROYCE

Silver Spirit	825 000		
---------------	---------	--	--

SAAB

90	75 000	900 GLs 4 d sedan	86 000*)
90 GL	72 000*)	900 GLs 5 d kombicoupé	90 000*)
99 GL 2 d sedan	72 000*)	900 turbo	118 000
99 GL 4 d sedan	79 000*)	900 turbo CD	196 000*)
600 GLS	67 000	900 turbo 16 APC 3 d kombicoupé	125 000*)
900 (1986) 3 d kombicoupé	86 000*)	900 turbo 16 APC 4 d sedan	125 000*)
900 (1986) 4 d sedan	86 000*)	900 turbo 16 APC 5 d kombicoupé	129 000*)
900 (1986) 5 d kombicoupé	90 000*)	900 turbo 16 Aero	149 000
900 (1986) 5 d	95 000*)	900 turbo 16 CD	182 000*)
900 2 d	83 000	900 turbo 16 lyx 3 d	141 000*)
900 3 d	88 000	900 turbo 16 lyx 4 d	144 000*)
900 4 d	87 000	900 turbo 16 lyx 5 d	147 000*)
900 5 d	92 000	900 turbo APC 2 d sedan	111 000*)
900 C	90 000	900 turbo APC 3 d kombicoupé	115 000*)
900 CD	191 000*)	900 turbo APC 4 d sedan	115 000*)
900 i (1986) 2 d	88 000*)	900 turbo APC 5 d kombicoupé	120 000*)
900 i (1986) 3 d	93 000*)	900 turbo lyx 3 d	137 000*)
900 i (1986) 4 d	93 000*)	900 turbo lyx 4 d	139 000*)
900 i (1986) 5 d	97 000*)	900 turbo lyx 5 d	143 000*)
900 i 2 d	96 000	900 T16 cab	210 000
900 i 5 d	104 000	900 I kat 4 d	100 000
900 EMS	118 000*)	900 I kat 5 d	104 000
900 GL 3 d kombicoupé	83 000*)	900 T kat 4 d	122 000
900 GL 4 d sedan	84 000*)	900 T kat 5 d	127 000
900 GL 5 d kombicoupé	89 000*)	900 T16 Aero kat	149 000
900 GL 5 d	93 000*)	900 T16 cab kat	210 000
900 GLE	112 000*)	9000 I 16	127 000
900 GLi 3 d	93 000*)	9000 T 16	167 000
900 GLi 4 d	98 000*)	9000 I 16 kat	127 000
900 GLi 5 d	98 000*)	9000 T 16 kat	167 000
900 GLs 3 d kombicoupé	88 000*)		

**RSV Dt 1986:28****SKODA**

120	43 000*)	130	44 000
120 GLS	39 000*)	130 L	42 000
120 LS	36 000*)		

**SUBARU**

1800 4WD Sedan	76 000*)	Leone RX turbo 4WD	109 000
1800 4WD Station	76 000*)	Leone Station DL 4WD	86 000
1800 4WD Super Station	83 000*)	Super Station GLX turbo	118 000
1800 4WD Touring	72 000*)	Trendy 310 4WD 3 d	59 000*)
Columbuss DX 4WD	76 000	Trendy 310 4WD 5 d	62 000*)
Columbuss SDX 4WD	82 000	Trendy GL 4WD	58 000
Leone GLX 4WD	89 000	Trendy SL 4WD	56 000
Leone GLX turbo	112 000	Trendy SLX 4WD	61 000
Leone Super Station GLX 4WD	94 000	XT-turbo	151 000

**SUZUKI**

1.3 GL	51 000*)	GL 5 d	58 000
1.3 GS	56 000*)	GLX 3 d	59 000
1.3 GS 5 d	53 000*)	GLX 5 d	62 000
GL 3 d	55 000	GTI	73 000

**TALBOT-SIMCA**

Horizon GL	57 000*)	Samba GLS	54 000*)
Horizon GLS	65 000*)	Samba cab	73 000*)
Samba LS	47 000*)		

**TOYOTA**

Camry 4 d sedan	89 000	Corolla combicoupé	75 000
Camry 5 d kombicoupé	92 000	Corolla DX	64 000*)
Camry special 4 d sedan	91 000*)	Corolla GL	68 000*)
Camry special 5 d kombicoupé	94 000*)	HI-ACE Traveller	111 000
Celica liftback	91 000*)	Modell F DX	99 000
Celica Supra	133 000*)	Modell F GL	121 000
Celica 16 TWIN CAM	126 000	Starlet DL	54 000*)
Corolla 3 d	64 000	Starlet DX	58 000
Corolla 4 d	67 000	Starlet S	62 000
Corolla 5 d	65 000	Tercel	60 000*)
Corolla (1984) kombi 4 d	62 000*)	Tercel 4WD	82 000
Corolla combi	66 000		



RSV Dt 1986:28

VOLKSWAGEN

Caravelle C	143 000	Passat CL (1984) 2 d kombisedan	81 000*)
Caravelle Carat	202 000*)	Passat CL (1984) 4 d kombisedan	83 000*)
Golf	74 000	Passat CL Variant (1984) 4 d kombi	88 000*)
Golf cab	125 000	Passat CL (1985) 5 d kombisedan	80 000*)
Golf C (1983)	67 000*)	Passat CL Variant (1985) 5 d kombi	86 000*)
Golf C (1986)	64 000*)	Passat CL turbodiesel 5d kombisedan	94 000*)
Golf CL (1595 cc) 3 d kombisedan	77 000	Passat CL Variant turbodiesel	
Golf CL (1595 cc) 5 d kombisedan	80 000	5 d kombi	100 000*)
Golf CL (1781 cc) 3 d kombisedan	83 000	Passat CL (1984) turbodiesel	
Golf CL kat 5 d kombisedan	80 000	4 d kombisedan	97 000*)
Golf GL 2 d kombisedan	69 000*)	Passat CL Variant (1984) turbodiesel	
Golf GL 4 d kombisedan	73 000*)	4 d kombi	102 000*)
Golf GLI Cab	110 000*)	Passat GL 4 d sedan	99 000
Golf GT	72 000*)	Passat GL 5 d kombisedan	99 000
Golf GTI	105 000	Passat GL Variant 5 d kombi	106 000
Golf GTI 16V 3 d kombisedan	117 000	Passat GL (1984) 4 d kombisedan	97 000*)
Golf GTI 16V 5 d kombisedan	121 000	Passat GL Variant (1984) 4 d kombi	104 000*)
Golf Syncro kat	112 000	Passat GL turbodiesel	
Jetta CL (1983) 2 d sedan	70 000*)	5 d kombisedan	114 000
Jetta CL (1983) 4 d sedan	72 000*)	Passat GL Variant turbodiesel	
Jetta CL (1987, 1595 cc) 2 d sedan	79 000	5 d kombi	121 000
Jetta CL (1987, 1595 cc) 4 d sedan	82 000	Passat GT 5 d kombisedan	125 000
Jetta CL (1987, 1781 cc) 2 d sedan	76 000*)	Passat GT Variant 5 d kombi	133 000
Jetta CL (1987, 1781 cc) 4 d sedan	87 000	Polo CL (1987) 3 d kombisedan	68 000
Jetta CL kat 2 d sedan	80 000	Polo CL (1985) 3 d kombi	59 000*)
Jetta CL kat 4 d sedan	82 000	Polo CL (1985) 3 d kombisedan	58 000*)
Jetta CL turbodiesel	93 000	Santana LX	79 000*)
Jetta GT 2 d sedan	93 000*)	Santana LX5	95 000*)
Jetta GT 4 d sedan	107 000	Scirocco GTI	115 000*)
Jetta LX 2 d sedan	68 000*)	Scirocco GTS	107 000*)
Jetta LX 4 d sedan	71 000*)	Buss med EB	121 000*)
Jetta TX	76 000*)		
Jetta TX turbodiesel	89 000*)		
Passat 5 d kombisedan	89 000		
Passat Variant 5 d kombi	94 000		

VOLVO

200 GLE 4 d sedan	107 000	240 B 23 A (1983) 4 d kombi	92 000*)
200 GLE 5 d kombi	108 000	240 DL 4 d sedan	88 000
240 B 21 A (1984) 2 d sedan	76 000*)	240 DL 5 d kombi	95 000
240 B 21 A (1984) 4 d sedan	81 000*)	240 DL kat 4 d sedan	92 000
240 B 21 A (1983) 4 d kombi	85 000*)	240 DL kat 5 d kombi	98 000
240 B 21 A (1984) 5 d kombi	86 000*)	240 GL 4 d sedan	95 000
240 B 23 A (1983) 4 d sedan	87 000*)	240 GL 5 d kombi	102 000

**RSV Dt 1986:28**

240 GL kat 4 d sedan	95 000	360 GLS 4 d kombicoupé	81 000*)
240 GL kat 5 d kombi	102 000	360 GLS 5 d kombicoupé	79 000*)
240 GLE 4 d sedan	106 000*)	360 GLT 2 d kombicoupé	89 000*)
240 GLE 4 d kombi	108 000*)	360 GLT 3 d kombicoupé	90 000
240 GLT 4 d sedan	101 000	360 GLT 4 d sedan	93 000
240 GLT (1983) 4 d kombi	105 000*)	360 GLT 5 d kombicoupé	93 000
240 GLT 5 d kombi	107 000	360 GLT kat 3 d kombicoupé	87 000
240 GLT kat 4 d sedan	99 000	360 GLT kat 4 d sedan	91 000
240 GLT kat 5 d kombi	105 000	360 GLT kat 5 d kombicoupé	91 000
240 Turbo 4 d sedan	114 000	400 ES 3 d kombicoupé	120 000
240 Turbo 5 d sedan	119 000*)	740 GL 4 d sedan	107 000
340 DL 2 d kombicoupé	69 000*)	740 GL 5 d kombi	116 000
340 DL 3 d kombicoupé	71 000	740 GL kat 4 d sedan	107 000
340 DL 4 d sedan	74 000	740 GL kat 5 d kombi	116 000
340 DL 4 d kombicoupé	72 000*)	740 GLE 4 d sedan	116 000
340 DL 5 d kombicoupé	74 000	740 GLE 5 d kombi	125 000
340 DL 2.0	74 000*)	740 GLE kat 4 d sedan	114 000
360 (1984) 3 d kombicoupé	74 000*)	740 GLE kat 5 d kombi	123 000
360 DL 2 d kombicoupé	74 000*)	740 GLE turbodiesel 4 d sedan	148 000
360 DL 4 d kombicoupé	77 000*)	740 GLE turbodiesel 5 d kombi	157 000
360 GL 3 d kombicoupé	79 000	740 Turbo 4 d sedan	147 000
360 GL 4 d sedan	83 000	740 Turbo 5 d kombi	156 000
360 GL 5 d kombicoupé	83 000	740 Turbo kat 4 d sedan	144 000
360 GL kat 3 d kombicoupé	79 000	740 Turbo kat 5 d kombi	153 000
360 GL kat 4 d sedan	83 000	760 GLE 4 d sedan	169 000
360 GL kat 5 d kombicoupé	83 000	760 GLE 5 d kombi	178 000
360 GLE	90 000*)	760 GLE kat 4 d sedan	167 000
360 GLS 2 d kombicoupé	78 000*)	760 GLE kat 5 d kombi	176 000
360 GLS 3 d kombicoupé	77 000*)	760 GLE turbodiesel	187 000*)
360 GLS 4 d sedan	79 000*)	780 Coupé 2 d	290 000

**LÄTTA LASTBILAR****DAIHATSU**

850 kombi	61 000*)	Rocky	123 000
1000 kombi	73 000	Dodge B 250 van (med soffu bak)	153 000

**FIAT**

Ducato combi	97 000
--------------	--------

**FORD**

Transit 120 L kombi	105 000
---------------------	---------

**RSV Dt 1986:28****ISUZU**

UBS 16 Trooper 4 x4	143 000	KB 28W crew cab	85 000
UBS 52 Trooper 4 x4	162 000	KBD 47W crew cab 4 x4	112 000
KBD 27W crew cab	91 000		

**JEEP**

Cherokee Chief	178 000*)	CJ-7	165 000*)
Cherokee Custom	206 000*)	CJ-7 Renegade	162 000*)

**LAND ROVER**

Land Rover 110" Station Wagon	163 000	Range Rover Standard	196 000
Range Rover	203 000*)	Range Rover Vogue	209 000

**MERCEDES BENZ**

Geländewagen	301 000		
--------------	---------	--	--

**NISSAN**

King cab	87 000	King cab 4WD	114 000
----------	--------	--------------	---------

**SUBARU**

1800 4WD	71 000	1800 4WD GL	78 000
----------	--------	-------------	--------

**SUZUKI**

SJ 410 4x4	69 000	SJ 413 L 4 x4	79 000
SJ 413 K 4 x4	76 000		

**TOYOTA**

Landcruiser STW 4WD	184 000		
---------------------	---------	--	--

**RSV Dt  
1986:29**

Utkom från trycket  
den 9 februari 1987

**Riksskatteverkets anvisningar m m  
om beskattningsfrågor i samband med erbjudande till  
aktieägarna i Almedahl-Dalsjöfors AB dels att erhålla  
köpoptioner i Thorsman & Co AB och dels att förvär-  
va aktier i Almedahl Industrier AB\***

Styrelsen för Almedahl-Dalsjöfors AB (Almedahl) beslutade den 16 juni 1986 att erbjuda sina aktieägare dels att erhålla köpoptioner i Thorsman & Co AB (Thorsman) dels att köpa aktier i Almedahl Industrier AB (AIAB).

*Villkor:* Varje aktie i Almedahl skulle medföra rätt att erhålla en köpoption i Thorsman samt rätt att köpa en aktie i AIAB varvid varje fullt femtal Almedahl-aktier skulle berättiga till en A-aktie och i övrigt till B-aktier i AIAB. Aktierna i Almedahl skulle noteras exklusive köpoption och inköpsrätt fr o m den 29 augusti 1986.

Priset för en aktie i AIAB skulle vara 25 kr.

Anmälan om köp skulle ske under tiden 17 september — 10 oktober 1986.

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

*Anvisningar:*

**1. Förmånernas beskattningsvärden**

**1.1 Köpoption i Thorsman**

Varje förmån som tillkommer en aktieägare på grund av hans aktieinnehav är i beskattningshänseende att anse som utdelning. Har köpoption i Thorsman erhållits utan vederlag skall således dess värde beskattas. Detta värde bör beräknas med utgångspunkt i medianvärdet av köpoptionens noterade kurser under anmälningstiden. Värdet av en köpoption bör därvid beräknas till 17 kr, vilket belopp redovisas såsom inkomst av kapital.

**1.2 Aktie i AIAB**

Även förmånen att förvärva aktie i annat bolag till ett pris som understiger marknadsvärdet är att likställa med utdelning under förutsättning att förmånen begagnats eller avyttrats.

Har inköpsrätt begagnats, bör dess värde motsvaras av medianvärdet av inköpsrätternas noterade kurser under den tid erbjudandet skulle accepteras. Värdet av en inköpsrätt bör därför beräknas till 70 kr, vilket belopp skall redovisas under inkomst av kapital.

Har inköpsrätt avyttrats, bör förmånens värde anses ha uppgått till det belopp som erhållits för rätten efter avdrag för kostnader.

\* Sedermera namnändrat till Almedahlgruppen AB

### 1.3 Förmånernas sammanlagda beskattningsvärde

RSV Dt 1986:29

Har köption i Thorsman erhållits och inköpsrätt till köp av aktie i AIAB begagnats, uppgår förmånernas sammanlagda värde till 87 kr. Om inköpsrätt till aktie avyttrats, uppgår förmånernas sammanlagda värde till det belopp som erhållits för inköpsrätten samt 17 kr.

### 2. Fövärvsdag

De erhållna köptionerna i Thorsman resp aktierna i AIAB bör anses förvärvade den dag erbjudandet accepterats genom att anmälan lämnats till bank, fondkommissionär eller annan i enlighet med villkoren i erbjudandet.

### 3. Anskaffningskostnad

Förmånens beskattade värde utgör del av anskaffningskostnaden vid beräkning av realisationsvinst. I sådana fall bör anskaffningskostnaden vid förvärv av köption i Thorsman beräknas till 17 kr.

Anskaffningskostnaden vid förvärv av aktie i AIAB bör beräknas till 95 kr. Har aktie i AIAB förvärvats genom köp av inköpsrätter, utgör köpeskillingen del av anskaffningskostnaden. I sådana fall bör anskaffningskostnaden för en aktie i AIAB beräknas till summan av den för inköpsrätterna erlagda köpeskillingen och 25 kr.

---

Dessa anvisningar tillämpas fr o m 1987 års taxering.

### Riksskatteverkets anvisningar m m med anledning av utbyte av aktier i Adamsons Transport AB mot aktier i Bilspedition AB

RSV Dt 1986:30

Utkom från trycket den 2 mars 1987

Styrelsen i Bilspedition AB beslutade den 12 juni 1986 att aktieägarna i Adamsons Transport AB (Adamsons) skulle erbjudas att överlåta sina aktier till Bilspedition.

*Villkor:* För varje tretal aktier av serie B i Adamsons skulle erhållas fyra nyemitterade aktier av serie B i Bilspedition. Alternativt skulle för varje aktie av serie B i Adamsons erhållas 125 kr kontant.

De som önskade acceptera erbjudandet skulle under tiden 3 september – 3 oktober 1986 lämna in sina aktier tillsammans med anmälningsedel.

Kostnader för överlåtelsen i form av eventuell värdepappersskatt skulle betalas av Bilspedition. Courtage skulle ej utgå.

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

RSV Dt 1986:30

*Anvisningar:*

### 1. Avyttrings- och förvärvsdag

Aktierna i Adamsons bör anses avyttrade den dag erbjudandet accepterats genom att anmälan lämnats till bank i enlighet med villkoren i erbjudandet. De aktier i Bilspedition som erhållits härigenom, bör anses ha förvärvats samma dag.

### 2. Avyttringspris för en aktie i Adamsons

Den utbytta egendomen bör anses ha avyttrats till ett pris som motsvarar värdet av det erhållna vederlaget. Varje tretal aktier i Adamsons bör således anses ha avyttrats för summan av värdet på avyttringsdagen för fyra aktier i Bilspedition.

Om avyttringspriset den dag bytet skedde inte kan visas, bör detta pris beräknas med utgångspunkt i medianvärdet under anmälningstiden av de noterade värdena för aktier i Bilspedition. Varje aktie i Adamsons kan således anses avyttrad för 125,30 kr

$$\left(\frac{4 \times 94}{3}\right).$$

### 3. Anskaffningskostnad för en aktie i Bilspedition

Den erhållna egendomen bör anses anskaffad till en kostnad som motsvarar samma egendoms värde vid den tidpunkt då den förvärvades.

Om detta värde beräknats med utgångspunkt i ett medianvärde under anmälningstiden utgör samma värde också anskaffningskostnaden.

Aktiens anskaffningskostnad kan därför beräknas till 94 kr.

---

Dessa anvisningar tillämpas fr o m 1987 års taxering.

RSV Dt  
1986:31

Utkom från trycket  
den 12 februari 1987

### Riksskatteverkets anvisningar m m med anledning av utbyte av aktier i Ahlsell AB mot konvertibla förlagsbevis utgivna av Boliden AB m m

Vid extra bolagsstämma i Boliden AB den 16 april 1986 beslutades att aktieägarna i och innehavarna av konvertibla förlagsbevis utgivna av Ahlsell AB skulle erbjudas att överlåta sina aktier respektive förlagsbevis till Boliden.

*Villkor:* För varje aktie av serie A i Ahlsell skulle erhållas  
dels ett av Boliden utgivet förlagsbevis på nominellt 55 kr med  
konverteringsrätt till aktier av serie A  
dels ett av Boliden utgivet förlagsbevis på nominellt 55 kr med  
konverteringsrätt till fria aktier av serie B

dels 30 kr kontant.

För konvertibelt förlagsbevis om nominellt 96 kr utgivet av Ahlsell erhöles antingen

dels ett av Boliden utgivet förlagsbevis om nominellt 55 kr med konverteringsrätt till aktier av serie A (Lån A),

dels ett av Boliden utgivet förlagsbevis om nominellt 55 kr med konverteringsrätt till fria aktier av serie B (Lån B),

dels 43 kr kontant,  
eller

150 kr kontant.

Upplupen ränta per 1986—05—30 på det konvertibla förlagsbeviset i Ahlsell erhöles kontant.

De som önskade acceptera erbjudandet skulle under tiden 29 april — 30 maj 1986 lämna in sina aktier tillsammans med anmälningsedel för utbyte. Kostnader för överlåtelsen i form av värdepappersskatt skulle betalas av Boliden. Courtage skulle inte utgå.

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

*Anvisningar:*

**1. Avyttrings- och förvärvsdag**

De aktier resp förlagsbevis utgivna av Ahlsell som överlåtits bör anses avyttrade den dag erbjudandet accepterats genom att anmälan lämnats till bank eller annan i enlighet med villkoren i erbjudandet. De konvertibla förlagsbevis som erhöles härigenom, bör anses ha förvärvats samma dag.

**2. Avyttringspris för en aktie i respektive förlagsbevis utgivet av Ahlsell**

Den utbytta egendomen bör normalt anses ha avyttrats till ett pris som motsvarar värdet av det erhöles vederlaget.

De erhöles förlagsbevisen blev emellertid föremål för notering först en längre tid efter det att anmälan skulle ha skett. Avyttringspriset bör därför beräknas med utgångspunkt i medianvärdet under anmälningsstiden av de noterade värdena för aktier i Ahlsell. Varje sådan aktie kan således anses avyttrad för 152 kr och varje förlagslån på nominellt 96 kr kan anses avyttrat för 165 kr.

**RSV Dt 1986:31**

**3. Anskaffningskostnad för ett av Boliden utgivet förlagsbevis på nominellt 55 kr**

Den erhållna egendomen bör anses anskaffad till en kostnad som motsvarar samma egendoms värde vid den tidpunkt då den förvärvades.

Om värdet på en aktie i Ahlsell beräknats med utgångspunkt i ett medianvärde under anmälningstiden, utgör samma värde också anskaffningskostnaden för förlagsbevis utgivna av Boliden.

Anskaffningskostnaden för ett av Boliden utgivet förlagsbevis av serie A eller B bör därför beräknas till 61 kr.

---

Dessa anvisningar tillämpas fr o m 1987 års taxering.



# Meddelanden från Riksskatteverket

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

Serie II ang. indirekt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden RSV Im och Riksskatteverkets förhandsbesked mm RSV/FB Im (Indirekt skatt — Mervärdeskatt)

Nr 4 1986 - Arg. 16

Förhandsbesked den 28 februari 1986<sup>1</sup>

## Tillhandahållande av kost och logi vid ett hälsohem har ansetts medföra skattskyldighet

RSV/FB Im  
1986:1

Utkom från trycket  
den 13 mars 1987

### 1 Ansökningen

Av handlingarna framgick bl a följande. Handelsbolaget X drev ett hälsohem som hade plats för ca 20 gäster. Förutom logi och vegetarisk kost erbjöd hälsohemmet olika "avstressande" aktiviteter såsom gymnastik, jogging, promenader, bad och solarium. På hälsohemmet fanns även tillgång till sjuksköterska, homeopat och zonterapeut men någon egentlig patientbehandling förekom inte. Hälsohemmet var inte registrerat som en sjukvårdsanstalt hos socialstyrelsen. Handelsbolaget önskade få klarlagt huruvida skattskyldighet förelåg för verksamheten.

### 2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 28 februari 1986 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Fridolin, Wennerholm, Mellbin, Udd, Arvidson, Tellander, Toftered) följande.

#### Förhandsbesked

Handelsbolaget är skattskyldigt till mervärdeskatt för den verksamhet som bedrivs på hälsohemmet.

#### Motivering

Den verksamhet som handelsbolaget bedriver på hälsohemmet är inriktad på att ge gästerna tillfälle att "stressa av" i en hälsosam miljö. Även om där finns tillgång till bl a en sjuksköterska är det inte fråga om en sådan behandling av patienter att hälsohemmet kan betraktas som en sjukvårdsanstalt (jfr riksskattenämndens meddelande 1969:63.8). Verksamheten är i stället huvudsakligen att betrakta som tillhandahållande av kost och logi i en pensionatrörelse. Dessa tjänster avseende servering och rumsuthyrning är skattepliktiga enligt 10 § punkterna 1 och 7 lagen (1968:430) om mervärdeskatt. Skattskyldighet föreligger därför för den av handelsbolaget bedrivna verksamheten.

<sup>1</sup> Ej överklagat

Förhandsbesked den 28 januari 1986<sup>1</sup>

**RSV/FB Im  
1986:2**

Utkom från trycket  
den 16 februari 1987

**Tillhandahållande av fotografiska bilder har ansetts  
utgöra skattepliktig omsättning oavsett om tillhanda-  
hållandet sker genom försäljning, uthyrning eller upp-  
låtelse av visningsrätten**

### **1 Ansökningen**

A, som bl a producerade läromedel, bildspel och videofilmer, anhöll om förhandsbesked huruvida han var skattskyldig till mervärdeskatt för följande två produktioner.

1. Vi står i begrepp att skriva kontrakt om en produktion av ett bildspel där vi har åtagit oss att göra manus, ljus och bilder. Detta bildspel skall användas som en del i en utbildning om datorer i samhället. I kontraktet kommer att stå att vi upplåter visningsrätten men behåller upphovsmannarätten och rätten till den fotografiska bilden. Vidare får bildspelet ej försälas.
2. Vi producerar även AV-läromedel avsedda för grundskolan. Distribution och försäljning sköts av ett läromedelsförlag. I vårt avtal med detta förlag erhåller vi ersättning för produktionskostnader och dessutom en royalty på försäljningen. Vi kvarhåller upphovsmannarätten och rätten till den fotografiska bilden. Vid försäljning utomlands ska nytt kontrakt upprättas.

A upplyste vidare bl a följande. Det under punkt 1. i ansökningen omnämnda bildspelet gick till så att diabilder kördes på två projektorer. När bilden på den ena projektorn skulle avlösas av nästa diabil (på den andra projektorn) tonades den senare bilden in i den förra. Projektorn var kopplad till en bandspelare som svarade för ljudinslaget. Punkt 2. i ansökningen avsåg audio-visuella läromedel — endera bildband på en rulle eller en kassett med en serie diabilder.

### **2 RSVs nämnd för rättsärenden**

Den 28 januari 1986 beslöt RSVs nämnd för rättsärenden (Fridolin, Wennerholm, Mellbin, Rydberg, Arvidson, Tellander, Toftered) följande.

#### **Förhandsbesked**

Samtliga sökandens tillhandahållanden av de i ansökningen omnämnda bildspelen och audio-visuella läromedlen utgör skattepliktig omsättning enligt lagen (1968:430) om mervärdeskatt (ML).

#### **Motivering**

Såväl de under punkt 1. i ansökningen angivna diabilerna som bilderna under punkt 2. får vid tillämpningen av ML anses utgöra sådana fotografiska bilder som avses i 7 § fjärde stycket ML. Oavsett om tillhandahåll-

<sup>1</sup> Ej överklagat

landet av bilderna sker genom försäljning, uthyrning eller upplåtelse av visningsrätten är omsättningen därför att anse som skattepliktig enligt nyssnämnda lagrum eller enligt detta jämfört med 10 § första stycket 1) eller 10) ML.

**RSV/FB Im  
1986:2**

Regeringsrättens dom den 16 juni 1986 med anledning av ett överklagat förhandsbesked

**Fråga om skattskyldighet för vissa tjänster som utförts i samband med leverans av sådan publikation som avses i 8 § 6) lagen (1968:430) om mervärdeskatt (ML)**

**RSV/FB Im  
1986: 3**

Utkom från trycket  
den 19 mars 1987

## **1 Ansökningen**

I ansökningen anförde AB X bl a följande.

Vi anhåller härmed om förhandsbesked om våra tjänster är skattepliktiga åt utgivaren av tidskrifter som avses enligt 8 § 6) lagen (1968:430) om mervärdeskatt.

Vi ämnar tillhandahålla binderi-, påtryck- och distributions-tjänster åt tryckerier, annonsbyråer, förlag, tidningar m.fl. Med distributionstjänster förstås de kringtjänster som anges i prop. 1983/84:189. En betydelsefull kundkategori för oss är de utgivare av tidskrifter som anges i 8 § 6) lagen om mervärdeskatt. Till dessa kunder erbjuder vi alla nämnda tjänster i varierande omfattning. Av bilagda broschyr framgår vår affärsidé.

I meddelande nr. 6 1970 från Riksskattenämnden fastslår nämnden att tryckerier och bokbinderier kan skattefritt leverera den tryckta upplagan till utgivaren. Prop. 1983/84:189 har bl.a tagit upp frågan som rör omfattningen av det gällande undantaget för vissa tidskrifter. Föredraganden refererar i samband härmed till RSV:s anvisning 1970:68.4. Mervärdeskatteutredningen har därvid ansett att skattetekniska fördelar uppnås om samtliga moment, som ingår i ett tryckeris åtagande att framställa tidskriften, skulle omfattas av skattefrihet. Den nya paragraftexten (11 §) synes ta fasta på att kringtjänsterna skall tillhandahållas av ett tryckeri för att dessa skall bli kvalificerat undantagna från skatteplikt.

I en sådan situation upplever vi följande för oss negativa konsekvenser:

- att redan etablerade kundkontakter kan komma att brytas i och med att tryckeriets kringtjänster blir 23,46% billigare än våra,
- att lagen förtar oss såväl som utgivare möjlighet att till ett "subventionerat pris" direkt kunna välja kund respektive leverantör.

Föredragandens synpunkter om skattetekniska fördelar med nu gällande lag synes fått väga tyngre än grundprincipen att mervärdeskatt skall vara konkurrensneutral.

**RSV/FB Im  
1986:3**

Vi önskar nämndens svar på följande frågeställningar.

1. Vi avtalar med utgivaren för tidskrift enligt 8 § 6) att ombesörja binderi-, påtryck- och distributionstjänster för en månatlig skrift. Tryckningen utförs av annat företag i avtal med utgivaren. Är vi skattskyldiga för moms och i så fall för vilka av våra tjänster?
2. Vi avtalar med utgivaren enligt ovan att åt honom ombesörja hela produktionen av tidskriften. Tryckningen utförs således av en underleverantör till oss. Vi utför binderi-, påtryck- och distributionstjänsterna. Är vi skattskyldiga för hela vårt åtagande gentemot vår kund?  
Om inte, för vilka tjänster föreligger skattskyldighet för oss?
3. RSV:s anvisning (1979:68.4) fastslår att tryckerier och bokbinderier kan skattefritt leverera den tryckta upplagan till utgivaren. Är vi med avseende på kringtjänsterna att betrakta som ett tryckeri för tidskrifter som anges i 8 § 6)?
4. Kan vi anses som ett tryckeri i ML:s mening om vi gör påtryck av adresser etc. på tidskriftspåsar till tidskrifter enligt 8 § 6)?

I en kompletterande skrivelse anförde bolaget följande.

I anvisning 1970:69 RII meddelas att i det skattefria tillhandahållandet bör anses ingå distribution från tryckeri och bokbinderi till utgivaren. Departementschefen har tillika i proposition 1968:137 — förarbeten (sid 33-34) sagt att "undantag från skatteplikt gäller endast den åt utgivaren tillhandahållna upplagan och hans förfogande över denna".

Med uttrycket "tillhandahållna upplagan och hans förfogande över denna" måste förstås, enligt vårt förmenande, en färdig producerad tidskrift klar för adressering och/eller distribution. Mot bakgrund av att skattefriheten skall fungera som ett stöd åt utgivare, av publikationer enligt 8 § 6 ML, så skall alla produktionsled, från tryckning till skärning, falsning och bindning, omfattas av skattefriheten. De tre sista bearbetningsmomenten är traditionella tjänster utförda av ett bokbinderi.

Prop. 1983/84:189 behandlar enkom de "kringtjänster" som tidigare enligt anvisning 1970:69 var skattepliktiga tjänster. Propositionen behandlar inte någon förändring av bokbinderitjänsternas ställning gentemot utgivaren.

*Fråga 5.* Gäller fortfarande Rsn:s anvisning 1970:69 RII och hur skall den tolkas med avseende på vilka leverantörer som kan debitera sina tjänster momsfritt?

*Fråga 6.* Kan vi med stöd av nämnda anvisning och/eller 11 § ML fakturera våra bokbinderitjänster samt kringtjänster momsfritt direkt på utgivaren?

Vi vill än en gång påkalla Er uppmärksamhet på de negativa konsekvenser tillämpningen av 11 § ML har för andra bolag än tryckerier, att marknadsföra sig på utgivare enligt 8 § 6) ML. Att av skattetekniska skäl tvinga sådana bolag in i en beroendeställ-

ning till tryckerier känns inte stimulerande ur företagsekonomisk synpunkt, då tyvärr många med oss har den erfarenheten att tryckeriföretag inte sällan har en låg betalningsberedskap.

*Fråga 7.* Anser nämnden att innebörden och tillämpningen av 11 § ML inte strider mot grundprincipen att mervärdeskatt skall vara konkurrensneutral?

## 2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 28 juni 1985 beslöt RSVs nämnd för rättsärenden (Fridolin, Bismarck-Masreliez, Jansson, Mellbin, Arvidson, Tellander, Toftered) följande.

### Förhandsbesked

#### *Frågorna 1-4*

Vid bolagets tillhandahållande till utgivaren av sådan publikation som avses i 8 § 6) ML föreligger inte skattskyldighet till mervärdeskatt för den tryckta skriften. I skattefriheten inräknas härvid även av bolaget utförda binderitjänster med avseende på publikationen liksom leverans av densamma till utgivaren. Skattskyldighet föreligger däremot för de påtryck- och distributionstjänster som bolaget åtagit sig med avseende på publikationen. Vad ovan sagts gäller oberoende av om bolaget gentemot utgivaren åtagit sig att utföra endast binderi-, påtryck- och distributionstjänster eller om åtagandet gäller ombesörjande av hela produktionen av skriften inledande av underleverantör.

### Motivering

#### *Frågorna 1-4*

Enligt 8 § 6) ML är vissa publikationer undantagna från skatteplikt när de tillhandahålls av utgivaren. Däravande riksskattenämnden har i anvisningar 1970:68.4 angivit bland annat att tryckeri och bokbinderi kan skattefritt leverera den tryckta upplagan till utgivaren, dels att i det skattefria tillhandahållandet även distribution av trycksaken till utgivaren bör anses ingå. Enligt samma anvisningar skulle emellertid vissa andra tjänster i samband med leveransen anses som särskilda åtaganden som medförde skatteplikt.

Genom lag 1984:357 om ändring i ML som trätt i kraft den 1 juli 1984 har i 11 § 1) införts undantag från skatteplikt för tjänst som tillhandahålls av ett tryckeri med avseende på ett av tryckeriet framställt tryckalster av sådant slag som anges i 8 § 6) ML. Av motivuttalanden i samband med lagändringen (prop 83/84:189 s 12) framgår att de tjänster som åsyftas, de så kallade kringtjänsterna, utgörs av till exempel kuvertering, adressering, sortering och transport till postanstalt. Vidare framgår (s 13) att vid remissbehandlingen av det utredningsförslag som låg till grund för lagändringen några remissinstanser ansåg att de ifrågakommande tjänsterna borde vara skattefria oavsett om de utfördes av tryckeriet eller ej. Departementschefen

**RSV/FB Im  
1986:3**

ansåg emellertid för sin del att skattefriheten borde begränsas till tryckeriets åtagande med tidskriften.

Nämnden gör följande bedömning.

Det i 8 § 6) ML intagna undantaget från skatteplikt för tillhandahållande av vissa publikationer till utgivaren avser inte enbart tryckerier. I riksskattenämndens anvisningar, som i dessa hänseenden fortfarande får anses gälla, har uttryckligen förklarats att undantaget även skall gälla bokbinderier. Enligt nämndens mening bör med hänsyn härtill bolaget inte anses skattskyldigt för de bokbinderitjänster som krävs för att framställa själva den tryckta publikationen. Av samma anvisningar framgår att även distribution av publikationen till utgivaren skall omfattas av undantaget.

Den år 1984 införda bestämmelsen i 11 § 1) ML innebär endast att även de s k kringtjänsterna nu blivit omfattade av undantag från skatteplikt, under förutsättning att det är ett tryckeri som tillhandahåller dem. Med hänsyn till lagrummets entydiga ordalydelse och uttalandena i förarbetena kan undantaget beträffande kringtjänsterna inte anses gälla även för ett bokbinderi. Inte heller kan bolaget anses som ett tryckeri i det aktuella lagrummets mening enbart därför att man utför påtryck på tidskriftspåsar eller — såsom förutsätts enligt fråga 2 — ombesörjer hela produktionen av publikationen med ett tryckeri som underleverantör.

#### **Avvisning**

I den mån frågorna i ansökningen inte blivit besvarade genom vad nämnden ovan förklarar anser nämnden att förhandsbesked inte bör meddelas och avvisar därför ansökningen i dessa delar.

### **3 Regeringsrätten**

I besvär hos regeringsrätten yrkade AB X att regeringsrätten med ändring av rättsnämndens beslut, skulle förklara att bolagets kringtjänster och transport av upplagan till utgivaren var undantagna från skatteplikt.

Den 16 juni 1986 beslöt regeringsrätten (Hellner, Hilding, Palm, Berglöf, von Bahr) följande dom.

Regeringsrätten, som erinrar om att enligt det överklagade förhandsbeskedet bolagets leverans av publikationen till utgivaren inte föranleder skattskyldighet till mervärdeskatt, ändrar inte förhandsbeskedet.

Förhandsbesked den 8 januari 1986<sup>1</sup>

**Resebyrå har enligt lagen (1968:430) om mervärde-  
skatt ansetts skattskyldig för tjänster avseende serve-  
ring och rumsuthyrning i hotellrörelse vilka genom  
dess förmedling ingått i anordnade researrangemang**

**RSV/FB Im  
1986:4**

Utkom från trycket  
den 27 februari 1987

## 1 Ansökningen

I ansökningen anförde X AB följande.

Vi är en nystartad resebyrå som enbart sysslar med gruppresor för föreningar och företag. En stor del av dessa resor är resor för momsredovisande företag i form av konferensresor, studieresor och personalresor.

Låt oss ta ett exempel: För ett företag arrangerar vi en studieresa, där det förutom resan ingår ett antal luncher, middagar och hotellövernattningar. Restauranger och hotell fakturerar oss ovanstående tjänster och vi i vår tur fakturerar företaget en samlad faktura på hela resan inkl. transporter. Då moms inte utgår på resor och vi därför inte är momsredovisande, går företaget miste om avlyftningsrätten för momsen av ovanstående tjänster, om en resebyrå anlitas i stället för att bli fakturerad direkt från resp. restaurant/hotell.

Vi vill därför ställa följande frågor:

1. Kan vi låta ett företag få avlyftningsrätt för moms enligt ovanstående exempel genom att ange på fakturan att moms ingår i ovanstående tjänster med Kr 000, samt på fakturan ange resp. restaurang/hotells organisationsnummer och belopp. Vi "vidarebefordrar" alltså momsen, då vi själva inte har avlyftningsrätt.
2. Kan vi registrera oss som momsredovisande resebyrå enl. Riksskatteverkets anvisningar 1969:130.16 med ovanstående verksamhet, och på så sätt göra momsen avlyftningsbar för våra momsredovisande kunder.

Skulle inte ovanstående tillvägagångssätt kunna godkännas, riskerar vi resebyråer att mista våra företag som kunder då företagen genom direktbokningar hos restauranger och hotell kan tillgodogöra sig den ingående mervärdeskatten.

<sup>1</sup> Ej överklagat

**RSV/FB Im  
1986:4**

## **2 RSVs nämnd för rättsärenden**

Den 8 januari 1986 beslöt RSVs nämnd för rättsärenden (Fridolin, Wennerholm, Gunnarsson, Mellbin, Arvidson, Tellander, Toftered) följande.

### **Förhandsbesked**

X AB är jämlikt punkt 3 av anvisningarna till 2 § lagen (1968:430) om mervärdesskatt (ML) skattskyldigt för tillhandahållande av sådana i samband med konferens-, studie- och personalresorna förmedlade tjänster som är skattepliktiga enligt ML, nämligen tjänster som avser servering och rumsuthyrning i hotellrörelse. Skattskyldighet enligt samma lag föreligger däremot inte beträffande vid resorna tillhandahållna eller förmedlade persontransporter.

### **Motivering**

Enligt punkt 3 av anvisningarna till 2 § ML är den som i egenskap av ombud i eget namn förmedlar skattepliktig vara eller tjänst skattskyldig om han uppstår likviden för varan eller tjänsten.

Av handlingarna framgår att X AB anordnar olika gruppresor och att en stor del av dessa utgörs av konferens-, studie- och personalresor. Av det i ansökningen angivna exemplet framgår att researrangemangen omfattar transporter av resenärerna samt kost och logi på restauranger och hotell. Bolaget svarar för hela researrangemanget och fakturerar vederlaget för resan i sin helhet, således även vederlaget för restaurang- och hotelltjänsterna, på beställaren av resan. Bolaget får med hänsyn härtill anses i eget namn förmedla restaurang- och hotelltjänsterna som ombud och uppbära likviden för dessa tjänster. I den mån de tjänster, som bolaget på detta sätt förmedlar, utgör servering och rumsuthyrning i hotellrörelse och således är skattepliktiga enligt ML, är bolaget skattskyldigt enligt den ovan nämnda bestämmelsen i punkt 3 av anvisningarna till 2 § ML. Det nu anförda överensstämmer också med innehållet i de anvisningar som dåvarande riksskattenämnden har meddelat den 29 april 1969 angående skattskyldighet för resebyråer m fl (RSN 1969:130.16).

Tjänster som avser persontransporter är enligt 10 § första stycket 6) ML inte skattepliktiga. Bolagets verksamhet medför därför inte skattskyldighet till den del verksamheten omfattar tillhandahållande eller förmedling av sådana tjänster.

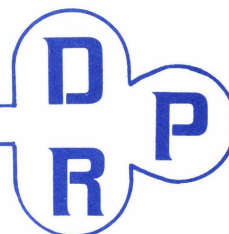
### **Avvisning**

I de delar ansökningen inte har besvarats genom beskedet anser nämnden att förhandsbesked inte bör meddelas. Nämnden avvisar därför ansökningen i dessa delar.



Nyckeln till ett

rikare liv!



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

DPR HANTERAR OCH SKRIVER UT DETTA:

DEKLARATIONER  
SKATTEBERÄKNINGAR  
KONTANTBERÄKNINGAR

ÅRSREDOVISNINGAR  
KONTOSPECIFIKATIONER  
TILL ÅRSREDOVISNINGEN

REVISIONSBERÄTTELSE  
VINSTDELNINGSSKATTE-  
KALKYLER  
STANDARDBREV  
ANLÄGGNINGSREGISTER  
FAKTUROR, INKASSOBREV

OCH MYCKET MER...

**D**  
**P**  
**R**

et

rofessionella

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 renskrivna 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

# DANA

**LEDER NU UTVECKLINGEN  
FÖR KLIENTREDOVISNING  
ÄKTA FLERANVÄNDARSYSTEM SEDAN 1976**



**PROGRAMVAROR FÖR FINSMAKARE**

ROGER  
WÄRN

08-80 46 20

CHRISTER  
CALISSENDORFF