

# Meddelanden från Riksskatteverket

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

Serie I ang. direkt skatt

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

Nr 6 1985 – Årg. 15

## Riksskatteverkets anvisningar m m om avdrag för kostnad för resor mellan bostad och arbetsplats

RSV Dt  
1985:19

Utkom från trycket  
den 25 november 1985

Riksskatteverket (RSV) har med stöd av 3 § förordningen (1970:752) med instruktion för riksskatteverket beslutat meddela följande anvisningar m m om avdrag för kostnad för resor mellan bostad och arbetsplats.

### 1. Allmänt om lagstiftningen m m

RSV har med stöd av förordningen (1981:345) med bemyndigande för riksskatteverket att meddela föreskrifter för beräkning av avdrag för bilresor meddelat föreskrifter om avdrag för kostnad för resor med bil mellan bostad och arbetsplats (RSFS 1985:30).

Rätten till avdrag för kostnad för resor mellan bostad och arbetsplats regleras i punkt 4 av anvisningarna till 33 § kommunalskattelagen (KL). Enligt anvisningarna till 22 och 29 §§ KL skall punkt 4 av anvisningarna till 33 § KL även gälla för inkomstlagen jordbruksfastighet och rörelse.

### 2. Allmänna principer

#### 2.1 Övergripande bestämmelse

Enligt punkt 4 första stycket av anvisningarna till 33 § KL medges avdrag för "skäligen kostnad" för resor till och från arbetsplatsen, där denna varit belägen på sådant avstånd från bostaden, att man behövt anlita och även anlitat särskilt fortskaffningsmedel.

#### *Anvisningar:*

Det i lagtexten uttryckta "skälighetsrekvisitet" utgör i varje inkomstslag grund för bedömningen av om avdrag skall medges och av dragets storlek.

#### 2.2 Allmänna kommunikationsmedel

#### *Anvisningar:*

Som skäligen kostnad för resor till och från arbetsplatsen bör i regel anses lägsta kostnad för resa under beskattningsåret med

RSV Dt 1985:19

tillgängligt allmänt kommunikationsmedel, såsom järnväg, spårväg eller buss.

Avdrag för resor med allmänt kommunikationsmedel bör medges bara om avståndet mellan bostaden och arbetsplatsen uppgår till minst 2 kilometer.

### 2.3 Avdrag för bilresor

Enligt punkt 4 andra stycket av anvisningarna till 33 § KL medges skattskyldig, som använder bil för resor mellan bostad och arbetsplats i stället för allmänna kommunikationsmedel, avdrag för bilkostnader för samtliga de dagar som bilen används för sådana resor om

- a) vägavståndet mellan bostaden och arbetsplatsen uppgår till minst 5 kilometer och
- b) det av omständigheterna klart framgår, att användandet av bil i stället för allmänt kommunikationsmedel regelmässigt medför en tidsvinst på minst två timmar eller
- c) om oavsett avstånd och tidsvinst bilen används i tjänsten under minst 160 dagar för år räknat och bilen körs minst 300 mil i tjänsten för år räknat.

Använder den skattskyldige bilen i tjänsten under mindre än 160 dagar men minst 60 dagar och därvid kör minst 300 mil i tjänsten för år räknat medges avdrag för de dagar som bilen används i tjänsten.

#### *Anvisningar:*

Med uttrycket "används i tjänsten" förstås att bilen faktiskt nyttjats för tjänsteresa.

Vid beräkning av det antal dagar som skattskyldig använt bil i tjänsten skall hänsyn tas till om det varit praktiskt möjligt att använda bilen hela eller endast del av året. Som exempel på omständigheter som kan föranleda att man godtar även färre antal dagar än de ovan angivna kan nämnas att den skattskyldige på grund av sjukdom, militärtjänstgöring, utlandsvistelse eller liknande varit förhindrad att arbeta hela året eller att anställningen varat endast del av året.

#### *Exempel:*

A är anställd i bolaget Y. Den 1 april 1985 återgick han i tjänst efter en långvarig sjukdom. A har använt bil i tjänsten under 101 dagar och kört 455 mil i tjänsten. Vid bedömningen av om bilavdrag skall medges för endast de dagar bilen använts i tjänsten eller för samtliga de dagar då bilen använts för resor mellan bostad och arbetsplats beräknas antalet dagar på följande sätt.

$$\frac{9 \times 160}{12} = 120 \text{ i jämförelse med } \frac{9 \times 60}{12} = 45 \text{ dagar}$$

A medges avdrag enbart för de dagar han kört i tjänsten.

Även om både bil och allmänt kommunikationsmedel använts för resa mellan bostad och arbetsplats måste de båda förutsättningarna (avstånd och tidsvinst) vara uppfyllda. I så fall medges skäligt avdrag för bilkostnader förutom avdrag för resa med allmänt kommunikationsmedel.

Om allmänt kommunikationsmedel saknas bör skattskyldig, som använder bil för resor mellan bostad och arbetsplats, medges skäligt avdrag för bilkostnader oavsett tidsvinst, under förutsättning att avståndet mellan bostaden och arbetsplatsen uppgår till minst 2 kilometer.

Saknas allmänt kommunikationsmedel för endast viss del av sträckan mellan bostad och arbetsplats, får avdrag för bilkostnader beräknas för hela sträckan, om delsträckan mellan bostad och allmänt kommunikationsmedel uppgår till minst 5 kilometer. Är delsträckan, mellan bostad och allmänt kommunikationsmedel, kortare än 5 kilometer men minst 2 kilometer, kan avdrag medges dels för bilresor på denna sträcka, dels för resa med allmänt kommunikationsmedel på sträckan i övrigt. Är delsträckan mellan arbetsplats och allmänt kommunikationsmedel minst 2 kilometer får avdrag för bilkostnader beräknas för hela sträckan.

Beräkningen av tidsvinsten sker med utgångspunkt i den sammanlagda tidsvinsten för fram- och återresan. För skattskyldig med flera fasta arbetsplatser eller med flera arbetspass per dygn är det dock den sammanlagda tidsvinsten per dygn, som uppnås genom att använda bil mellan bostad och arbetsplats, som avses.

Vid beräkning av tidsvinsten bör hänsyn tas även till den tid, som går åt för att uppsöka parkeringsplats och gå till och från parkeringsplatsen, samt till den trafikintensitet som råder vid den tid då resan företas.

Däremot beaktas inte tidsvinst som beror på att den skattskyldige, i syfte att undvika körning under rusningstid, kommer till eller lämnar arbetsplatsen (arbetsorten) vid annan tidpunkt än vad som är motiverat med hänsyn till arbetstidens förläggning. Kravet på tidsvinst kan inte heller anses vara uppfyllt om en skattskyldig med flexibel arbetstid (s k flexitid) tjänar minst två timmar endast genom att förlägga arbetstiden på visst sätt. Med uttrycket flexibel arbetstid bör förstås sådan arbetstid som ger den anställda rätt att självständigt bestämma sin ankomst/avgångstid till respektive från arbetsplatsen inom flexitidens ram.

Vid resor med bil och allmänt kommunikationsmedel, då sådant saknas på viss delsträcka, beräknas den uppnådda tidsvinsten genom att jämföra tiden för enbart bilresor med den sammanlagda tiden för bilresor och allmänt kommunikationsmedel.

Skattskyldig som har alternativa möjligheter att anlita allmänna kommunikationsmedel skall som jämförelse vid tidsvinstberäkningen använda det färd sätt och den färdväg som ter sig naturlig.

## RSV Dt 1985:19 3. Avdrag för kostnad med bil

### 3.1 Avdrag per mil

I RSVs föreskrifter (RSFS 1985:30) anges att avdraget för resor med bil uppgår till 10:20 kr för varje körd mil t o m 1 000 mil per år och för körsträckor därutöver till 7:10 kr för varje körd mil.

#### *Anvisningar:*

Den omständigheten, att den skattskyldige använder en stor bil och hans kostnader därför blir högre än de angivna beloppen, bör inte medföra att avdrag medges med högre belopp än nysst sagts.

Om samma bil nyttjats av flera skattskyldiga vid olika tillfällen för resor mellan bostad och arbetsplats medges avdrag för de första 1 000 milen av den sammanlagda körsträckan med 10:20 kr per mil och för sträckor därutöver med 7:10 kr per mil.

Avdraget bör — om inte särskilda omständigheter föranleder annat — minskas med ersättning från medåkande. Avdraget per mil behöver dock inte minskas med mer än en fjärdedel för varje medåkande.

### 3.2 Redovisning av reseersättning

#### *Anvisningar:*

Om den skattskyldige får ersättning från arbetsgivaren för sina resor mellan bostad och arbetsplats, och avdrag yrkas för kostnader för sådana resor, skall ersättningen alltid tas upp som skattepliktig intäkt. Om erhållen ersättning överstiger de fastställda schablonbeloppen medges ändå inte avdrag med mer än 10:20 kr respektive 7:10 kr. I den mån ersättningen är undantagen från skatteplikt medges inte avdrag för de resekostnader som ersättningen är avsedd att täcka, även om dessa kostnader är högre än ersättningen. Ersätter arbetsgivaren den skattskyldige för resa med taxi mellan bostaden och arbetsplatsen, trots att allmänt kommunikationsmedel finns, medges avdrag med det ersatta beloppet om resan företagits mellan kl 23.00 och 6.00.

## 4. Avdrag vid handikapp o d

#### *Anvisningar:*

Om skattskyldig på grund av hög ålder, sjukdom eller handikapp måste använda bil för resor mellan bostad och arbetsplats,

bör avdrag för bilkostnader medges oavsett avstånd och tidsvinst. Avdraget bör i så fall — i den mån detta är fördelaktigare för den skattskyldige — medges med den del av de faktiska, totala bilkostnaderna under året, som belöper på körningar till och från arbetsplatsen.

Om den skattskyldige har förmån av helt eller delvis fri bil bör avdraget, i dessa fall, beräknas till den del av förmånsvärdet för helt fri bil som motsvaras av resorna mellan bostad och arbetsplats i förhållande till det totala privata nyttjandet. Om exempelvis bilen totalt utnyttjas 1 500 mil för privat bruk, varav 1 000 mil avser resor mellan bostad och arbetsplats, får avdrag medges med två tredjedelar av förmånsvärdet för 1 500 mil.

## 5. Avdrag i inkomstlagen jordbruksfastighet och rörelse

Enligt anvisningarna till 22 och 29 §§ KL skall avdrag för kostnad för resa mellan bostad och arbetsplats i inkomstlagen jordbruksfastighet och rörelse medges enligt bestämmelserna i punkt 4 av anvisningarna till 33 § KL.

### *Anvisningar:*

För avdrag för resor mellan bostad och arbetsplats i inkomstlagen jordbruksfastighet och rörelse tillämpas anvisningarna m m i detta meddelande. Detta innebär att avdrag medges med de belopp som följer av punkterna 2.2, 3 och 4 ovan.

Rörelseidkare och jordbrukare som beräknar kostnader för bil i rörelsen/jordbruket med ledning av antalet totalt körda mil, skall till privat körda mil även räkna resorna mellan bostad och arbetsplats.

## 6. Begränsningar

Enligt punkt 4 fjärde stycket av anvisningarna till 33 § KL medges avdrag för kostnader för resor mellan bostad och arbetsplats bara för den del av de totala kostnaderna som överstiger 1 000 kr under beskattningsåret. I punkt 2 tredje stycket av anvisningarna till 22 § KL och i punkt 9 femte stycket av anvisningarna till 29 § KL anges att bestämmelserna även gäller beträffande inkomstlagen jordbruk och rörelse.

### *Anvisningar:*

Begränsningen av reseavdraget avser kostnader för alla resor till och från arbetsplatsen, oavsett om de företas med bil eller ej. Även skattskyldig som använder bilen i tjänsten eller beräknar avdraget enligt punkt 4 ovan, omfattas av begränsningen på 1 000 kr.

**RSV Dt 1985:19**

Om skattskyldig har kostnad för resor till och från arbetsplatsen i flera förvärvskällor gäller begränsningen på 1 000 kr gemensamt för de sammanlagda kostnaderna under beskattningsåret.

---

Dessa anvisningar m m tillämpas vid 1986 års taxering.

**RSV Dt  
1985:20**

**Riksskatteverkets anvisningar  
om avdrag för representationskostnader m m, ändring i  
RSFS 1981:80, RSV Dt 1981:32**

Utkom från trycket  
den 21 november 1985

Riksskatteverket har vid sammanträde den 7 november 1985 med stöd av 3 § instruktionen (1970:752) för riksskatteverket beslutat ändra beloppen i punkten 2.2.1 Prisramar<sup>1</sup> på följande sätt.

- a) För representation utanför hemmet i form av middag eller supé bör avdrag medges med högst 275 kr per person.
- b) För representation utanför hemmet i form av lunch bör avdrag medges med högst 165 kr per person.

Beloppen avser kostnad inklusive serveringsavgift men exklusive mervärdeskatt.

---

Dessa anvisningar tillämpas på representation som utövas efter utgången av kalenderåret 1985.

<sup>1</sup> Senaste lydelse RSFS 1984:57, RSV Dt 1984:21 enligt vilken prisramarna 250 kr för middag eller supé och 150 kr för lunch gäller för representation under kalenderåret 1985

**RSV Dt  
1985:21**

Utkom från trycket  
den 26 november 1985

**Riksskatteverkets anvisningar  
om ändring dels i anvisningarna (RSFS 1980:33 RSV  
Dt 1980:13) om beskattning av fåmansföretag samt del-  
ägare m fl i sådant företag, dels i anvisningarna (RSFS  
1981:1 RSV Dt 1981:1) om inkomstuppdelning mellan  
makar och avdrag för ersättning till barn vid beräkning  
av inkomst av rörelse och jordbruk m m;**

Riksskatteverket har den 7 november 1985 beslutat ändra det belopp som anges i anvisningarna under punkt 4.4 respektive punkt 2.3.2 till 50 kr.

---

Anvisningarna tillämpas fr o m 1986 års taxering och ersätter RSFS 1983:7 RSV Dt 1983:5.

**Riksskatteverkets anvisningar  
om avdrag för representationskostnader m m, ändring i  
RSFS 1981:80, RSV Dt 1981:32**

**RSV Dt  
1985:22**

Riksskatteverket har med stöd av 3 § förordningen (1970:752) med instruktion för riksskatteverket beslutat ändra lydelsen av punkten 7 Mervärdeskattens behandling vid inkomsttaxeringen. Riksskatteverket har dessutom beslutat att begränsa tillämpningen av anvisningarna m m till 1986 års taxering. Anvisningarna m m får därmed följande lydelse.

Utkom från trycket  
den 3 januari 1986

**1 Allmänna synpunkter**

Enligt 20 § kommunalskattelagen (KL) skall vid beräkning av inkomst av viss förvärvskälla från bruttointäkten avräknas alla omkostnader för intäkternas förvärvande och bibehållande. Avdrag får enligt samma lagrum inte göras för den skattskyldiges levnadskostnader och därtill hänförliga utgifter, såsom t ex vad den skattskyldige utgett som gåva.

Av punkt 1 andra stycket anvisningarna till 20 § KL framgår att utgifter för representation och liknande ändamål är att hänföra till omkostnader i förvärvskälla endast under förutsättning att utgifterna har *omedelbart samband med verksamheten i förvärvskällan*. Därmed har i lagen markerats att avdragsrätten inte omfattar kostnader för sällskapsliv av personlig natur, personlig gästfrihet och liknande.

Som exempel på när ett omedelbart samband föreligger mellan representationen och verksamheten nämns i KL fall där fråga *uteslutande* är om att inleda eller bibehålla affärsförbindelser och liknande eller då utgifterna avser jubileum för företaget, invigning av mera betydande anläggning för verksamheten, stapelavlöpning eller jämförliga handlingar eller då utgifterna är att hänföra till personalvård.

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

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

Avdrag medges inte med större belopp än som kan anses skäligt i det enskilda fallet. RSV anger vissa prisramar för representationsmåltider (se 2.2.1).

Avdrag medges inte i något fall för utgifter avseende spritdrycker och vin i samband med representation och liknande ändamål. Detta gäller således även vid representation mot utländska affärsförbindelser och oavsett om representationen utövas i Sverige eller i utlandet. Serveringsavgifter som belöper på spritdrycker och vin är inte heller avdragsgilla.

**RSV Dt 1985:22** Beteckningarna spritdrycker och vin har i detta sammanhang samma betydelse som i lagen (1977:292) om tillverkning av drycker m m. Malt-drycker, t ex lättöl, öl och starköl, omfattas inte av avdragsförbudet.

En förutsättning för att den skattskyldige vid taxeringen skall kunna påräkna avdrag för kostnader för representation och liknande ändamål är att han fullgör den upplysningsskyldighet som föreskrivs i 25 a § taxeringslagen (TL). Upplysningsskyldigheten skall fullgöras av alla, både rörelseidkare (arbetsgivare) och anställda, som vid inkomstberäkningen gjort avdrag för representationskostnader. (Se vidare under 6).

## **2 Representation i samband med affärsförhandlingar och liknande**

### **2.1 Omedelbart samband**

För att avdrag skall medges krävs att det föreligger ett omedelbart samband mellan representationen och den verksamhet som bedrivs. Kravet gäller både tidpunkten och platsen för representationen samt den eller de personer mot vilka representationen riktar sig. För att vara avdragsgill skall representationen ingå som ett naturligt led i affärsförhandlingar. Representationen skall med andra ord vara ett uttryck för sedvanlig affärsmässig gästfrihet i form av värdskap vid inledande av affärsförhandlingar, under förhandlingarna eller som en avslutning på dessa. Ofta återkommande representation mot en och samma person eller grupp av personer får anses tyda på att representationen har ett sådant inslag av personlig gästfrihet att avdrag är uteslutet.

Till affärsförhandlingar räknas, förutom förhandlingar om köp eller försäljning, även andra förhandlingar i och för verksamheten, t ex förhandlingar med konsulter och experter av olika slag samt förhandlingar angående kollektivavtal och liknande. För att bedöma avdragsrätten saknar det betydelse om förhandlingarna vid ett visst tillfälle förs med företrädare för ett enda företag eller med en grupp av affärsförbindelser. Det är också betydelselöst för avdragsrätten om inledda förhandlingar resulterar i ett avtal eller om förhandlingarna blir resultatlösa.

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

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

Lagens krav på ett omedelbart samband mellan representationen och verksamheten är inte uppfyllt i de fall där representationen utövas i samband med en skattskyldigs personliga högtidsdag. Exempelvis bör avdrag inte medges för kostnader i samband med middagsbjudning för affärsvänner i anslutning till en skattskyldigs femtioårsdag.

Kostnad, som hänför sig till andra personer än dem som har en direkt

anknytning till affärsförhandlingarna, är inte avdragsgill. Om till en representationsmåltid även inbjudits anhöriga eller goda vänner till de av förhandlingarna berörda personerna, är kostnaden för dessa utomstående således inte avdragsgill, eftersom det omedelbara sambandet mellan utgiften och verksamheten saknas. (Jämför dock vad som sägs under 2.2.1 nionde stycket om representation mot företrädare för utländskt företag).

För att avdrag skall medges krävs också att representationen utövas på en ort, där någon av de förhandlande parterna driver verksamhet, eller — om goda representationsmöjligheter saknas på båda dessa orter — på en närbelägen ort med bättre representationsmöjligheter. Om representationen av andra skäl förläggs till annan ort medges avdrag endast om parternas verksamhetsorter är belägna på betydande avstånd från varandra och det framstår som naturligt att representationen förläggs till sådan annan ort. Kostnaden för representation och liknande som förläggs till utrikes ort eller utövas i samband med resa till sådan ort, där inte någon av parterna driver verksamhet är normalt inte avdragsgill. I de fall representation utomlands huvudsakligen är föranledd av ett särskilt evenemang på den utrikes orten (t ex varumässa) får dock där uppkomna representationskostnader anses vara avdragsgilla. (Jämför dock under 2.2.1 åttonde och nionde styckena om representation mot företrädare för utländskt företag).

## 2.2 Skäligt belopp

### 2.2.1 Prisramar

Som tidigare nämnts medges inte avdrag med större belopp än som kan anses skäligt i det enskilda fallet. Kostnaderna för representationsmåltider — bortsett från inte avdragsgilla kostnader avseende spritdrycker och vin — får anses skäliga i den mån de inte överstiger nedan angivna prisramar. Prisramarna bör inte överskridas om inte särskilda skäl föranleder det.

a) För representation utom hemmet i form av *middag eller supé* bör avdrag medges med högst 250 kr per person.<sup>1</sup>

b) För representation utom hemmet i form av lunch bör avdrag medges med högst 150 kr per person.<sup>1</sup>

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

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

Beloppen avser pris exklusive mervärdeskatt för den som är redovisningskyldig för mervärdeskatt. För andra skattskyldiga får beloppen ökas med kostnaden för mervärdeskatt. (Se 7).

Respektive prisram skall tillämpas vid varje representationstillfälle för sig. En billig representation vid ett tillfälle får sålunda inte kvittas

<sup>1</sup> Efter utgången av kalenderåret 1985 gäller prisramarna 275 kr för middag eller supé och 165 kr för lunch (se RSV Dt 1985:20).

**RSV Dt 1985:22**

mot representation vid annat tillfälle, där kostnaden överstigit prisramen.

De ovan angivna prisramarna bör tillämpas även då representationen riktas mot företrädare för företag i annat *nordiskt* land än Sverige.

Då representation utövas mot i utlandet bosatt representant för ett *utomnordiskt* företag kan ett rimligt överskridande av prisramarna godtas. Representationskostnader avseende anhöriga bör i detta fall behandlas på samma sätt som för de av förhandlingarna direkt berörda personerna.

I fråga om representation, som förläggs till den skattskyldiges verksamhetslokal eller hans hem och där kostnaden inte kan verifieras genom restaurangnota etc. (jfr vad som sägs nedan under 6) medges avdrag med belopp, som på grundval av företedd utredning framstår som skäligt. Högre avdrag än enligt prisramarna bör inte medges i något fall.

### **2.2.2 Lyxbetonad representation**

Avdrag medges inte för lyxbetonad representation. Hit räknas representation i form av t ex semesterresor, särskilt arrangerade jaktutflykter eller fiskeresor och specialarrangerad underhållning samt hållande av lustjakter och lantställen för representationsändamål. Även villor och andra byggnader som helt eller huvudsakligen är avsedda för representationsändamål bör räknas till denna kategori. Detta gäller dock inte för byggnader på orter där bostadsfrågan för besökande affärsförbindelser annars inte kan ordnas på ett tillfredsställande sätt.

## **3 Representation med i huvudsak PR-syfte**

### **3.1 Jubileum, invigning av anläggning m m**

För att en jubileumskostnad skall vara avdragsgill bör den avse en mera betydande milstolpe i företagets verksamhet som 25-, 50-, 75- och 100-årsjubileum etc. Avdrag medges i regel inte för kostnad för tidigare jubileumsfest än 25-årsjubileum.

I samband med jubileumsfestligheter medges avdrag för kostnader som avser företagets huvudsakliga affärsförbindelser, företagets anställda med makar (eller motsvarande) samt representanter för myndigheter och massmedia.

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

Förhållandena vid jubiléer, invigningar och stapelavlöpningar varierar. Även här gäller emellertid de allmänna reglerna, att avdrag varken medges med större belopp än som kan anses skäligt eller för kostnader för spritdrycker och vin. De under 2.2.1 angivna prisramarna kan härvid vara till viss ledning.

### 3.2 Demonstrationer och visningar

RSV Dt 1985:22

För att göra tekniska nyheter och kända för en bredare allmänhet förekommer det att företag som ett led i sin PR-verksamhet bjuder in till exempel representanter för massmedia för demonstrationer, visningar och information samt i anslutning därtill utövar viss gästfrihet. I den mån det är fråga om förtäring av enklare slag bör avdrag för kostnaden medges.

I de fall då demonstrationen eller visningen riktar sig mot grupp av företag eller yrkesutövare, vilkas inställning till företagets produkter eller tjänster är av ekonomisk betydelse för företaget, medges avdrag med högst de belopp som anges som prisramar under 2.2.1.

## 4 Intern representation

### 4.1 Personalfester och informationsmöten

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

För att hela kostnaden skall anses vara avdragsgill får representationen avse endast enkla former av traktering. Kostnaden per person bör i vart fall inte överstiga två tredjedelar av det högsta avdragsbelopp, som för bjudning av motsvarande slag medges enligt de under 2.2.1 angivna prisramarna. Inte heller i dessa sammanhang får man kvitta en billig eller utebliven representation vid ett tillfälle mot representation vid ett annat tillfälle där kostnaden överstigit prisramen. Kostnader för spritdrycker och vin är inte avdragsgilla. I företagets kostnader för personalfest inräknas bl a lokalhyra, kostnader för musikunderhållning, uppträdande o d samt normala resekostnader i direkt anslutning till festen. Personalfest bör inte förekomma oftare än vad som kan anses rimligt (normalt en till två gånger per år) för att kostnaden skall vara avdragsgill. Om anställdas familjemedlemmar eller pensionerade befattningshavare inbjuds att delta i personalfest, medges avdrag även för den andel av kostnaden som belöper på dessa personer.

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

### 4.2 Representation mot koncernföretag m m

För de fall då representation utövas mot företrädare för företag som är i intressegemenskap med det representerande företaget och förhandlingarna utgör ett led i företagets planeringsverksamhet och (se 2.1 tredje

**RSV Dt 1985:22** stycket) medges avdrag med högst ett belopp som motsvarar kostnaden för arbetsmåltid av enklare beskaffenhet. Detta gäller oavsett om representationen utövas mot företrädare för ett utländskt företag eller inte. Med företag i intressegemenskap avses moderföretag, — förening och dotterföretag enligt 1 kap 2 § aktiebolagslagen (SFS 1975:1385), 1 a § lagen om ekonomiska föreningar (SFS 1951:308) och 1 kap 1 § lagen om årsredovisning m m i vissa företag (SFS 1980:1103), eller företag under i huvudsak gemensam ledning.

### **4.3 Styrelsesammanträde, revision, bolagsstämma m m**

Som avdragsgill representationskostnad bör inte räknas kostnad för måltider i samband med styrelsesammanträde, revision, bolagsstämma eller föreningsstämma. Kostnader för arbetsmåltid av enklare beskaffenhet i samband härmed är dock avdragsgilla.

## **5 Representation i form av gåvor**

### **5.1 Inledning**

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

### **5.2 Reklamgåvor**

Med reklamgåva avses artiklar av förhållandevis obetydligt värde, som antingen har direkt anknytning till givarens sortiment eller tillverkning eller utgörs av enklare presentartiklar såsom almanackor och pennknivar. För att det skall vara fråga om reklamgåva skall gåvan lämnas till ett större antal personer och sakna inslag av personlig karaktär. Gåva av detta slag är ofta försedd med det givande företagets namn, firmamärke e d. Kostnad för sådan reklamgåva är avdragsgill.

### **5.3 Representationsgåvor**

Representationsgåvan förekommer i kommersiella sammanhang och lämnas till ett företag eller representant för detta. Gåvan är avsedd att bidra till goda förbindelser mellan företagen. För att utgift avseende representationsgåva skall anses vara en avdragsgill kostnad måste det uteslutande vara fråga om att inleda eller bibehålla affärsförbindelser och liknande. Gåvan bör med andra ord ha ett omedelbart samband med verksamheten i förvärvskällan som t ex då en leverantör uppvaktar ett kundföretag med en blomsteruppsats eller bokgåva i anledning av att kundföretaget öppnar en ny filial eller firar ett jubileum. Ett sådant samband föreligger också då ett företag i stället för restaurangbesök i

samband med affärssuppgörelse överlämnar en chokladkartong, en fruktkorg eller liknande.

RSV Dt 1985:22

Även beträffande representationsgåva gäller att avdrag i det enskilda fallet inte bör medges med större belopp än som kan anses skäligt. Avdrag bör inte överstiga det belopp som under 2.2.1 anges som prisram för middag. Avdrag för kostnader för gåva till utomnordiska affärsförbindelser bör dock medges efter något frikostigare grunder.

Representationsgåva till affärsförbindelser vid helger eller personliga högtidsdagar är inte en avdragsgill kostnad. Inte heller medges avdrag för kostnad avseende kransar eller blommor i samband med dödsfall. Sådana representationsgåvor får nämligen anses ha ett sådant inslag av personlig natur som utesluter avdragsrätt.

#### 5.4 Gåvor till anställda

Vad som sägs ovan under 5.2 och 5.3 avser inte gåva till anställd. I de fall sådan gåva utgör ersättning för utfört arbete (remuneratorisk gåva) är kostnaden avdragsgill som lön för arbetsgivaren och gåvans värde skattepliktigt för mottagaren.

Kostnad för sedvanlig gåva med karaktär av personalomkostnad, är avdragsgill för arbetsgivaren och skattefri för mottagaren. För att en gåva skall tillhöra denna kategori av gåvor krävs också att den är av minneskaraktär, t ex en klocka som lämnas efter 25 års anställning eller på 50-årsdagen och julgåvor av mindre värde till samtliga anställda eller till en större grupp av dem. (Se RSV Dt 1981:30 RSV 3205 2.1). Även kostnad för blommor eller krans vid anställds död bör vara avdragsgill.

## 6 Utredning och bevisning

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

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

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

**RSV Dt 1985:22**

Enligt 25 a § TL är skattskyldig, som gjort avdrag för kostnader för representation och liknande ändamål, skyldig att i deklaration särskilt redovisa kostnader för spritdrycker och vin, trots att dessa kostnader inte är avdragsgilla.

För att den skattskyldige skall kunna uppfylla sin uppgiftsskyldighet krävs att räkenskapsunderlaget innehåller uttryckliga uppgifter om i vad mån spritdrycker och vin förekommer. Av restaurangnotor och liknande verifikationer bör således framgå hur stor del av kostnaderna som avser spritdrycker och vin.

Beträffande varje slag av representation och för varje representations-tillfälle måste eventuella kostnader för spritdrycker och vin kunna särskiljas från representationskostnaderna i övrigt för att jämförelse med prisramar skall kunna ske.

Se även nedan under 7.

## **7 Mervärdeskattens behandling vid inkomsttaxeringen**

Den som är redovisningsskyldig för mervärdeskatt skall på blankett R 32 redovisa representationskostnader exklusive mervärdeskatt. Detta gäller dock inte för kostnader för spritdrycker och vin. Mervärdeskatt som belöper på spritdrycker och vin är inte avdragsgillt vid mervärdeskatte-redovisningen. Eftersom utgift avseende spritdrycker och vin inte i något fall är avdragsgillt vid inkomsttaxeringen skall kostnaden härför återföras till beskattning inklusive mervärdeskatt.

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

---

Dessa anvisningar tillämpas vid 1986 års taxering.

**RSV Dt  
1985:23**

Utkom från trycket  
den 7 februari 1986

## **Riksskatteverkets anvisningar om beskattningsfrågor i samband med köp av aktier i KEBO AB;**

Aktieägarna i Investment AB Beijer (Beijer) erbjöds under vissa förutsättningar att köpa aktier i KEBO AB.

*Villkor:* Varje 10-tal aktier i Beijer skulle medföra rätt att köpa en aktie av serie B i KEBO. Priset skulle vara 85 kr per aktie.

Aktierna i Beijer skulle noteras exklusive inköpsrätt fr o m den 24 april 1985.

Erbjudandet skulle genomföras på så vis att Beijers aktieägare skulle erhålla KEBO-aktier vid postkontor mot postförskotts betalning. Lösen av aktierna kunde ske 13 – 31 maj 1985.

De som inte önskade acceptera erbjudandet skulle i stället från Beijer

erhålla gottgörelse motsvarande de avstådda inköpsrätternas värde, vilket beräknats till 3.85 kr per aktie.

**RSV Dt 1985:23**

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

*Anvisningar:*

### **1. Förmånens beskattningsvärde**

Den som p g a sitt aktieinnehav erhåller en förmån beskattas för denna såsom för utdelning. Värdet av en erhållen inköpsrätt skall därför beskattas som utdelning från Beijer.

Då inköpsrätterna inte var föremål för handel, bör deras värde beräknas med utgångspunkt i KEBO-aktiens medianvärde under teckningstiden. Då detta värde sammanfaller med den gottgörelse som erhöles från KEBO, bör såsom utdelning från Beijer redovisas 3.85 kr för varje aktie oavsett om erbjudandet accepterats eller ej.

### **2. Förvärvsdag och anskaffningskostnad**

De erhållna aktierna i KEBO bör anses förvärvade den dag erbjudandet accepterats genom att inlösen skett.

Vid avyttring av aktie i KEBO utgör förmånens beskattningsvärde del av anskaffningskostnaden vid realisationsvinstberäkningen.

För aktie som förvärvats p g a innehav av inköpsrätter i Beijer, bör anskaffningskostnaden följaktligen beräknas till 123.50 kr ( $10 \times 3.85 + 85$ ).

---

Dessa anvisningar tillämpas fr o m 1986 års taxering.

### **Riksskatteverkets anvisningar om beskattningsfrågor i samband med köp av aktier i HexaTrade AB;**

**RSV Dt 1985:24**

Aktieägarna Hexagon AB skulle under vissa förutsättningar erbjudas köpa aktier i HexaTrade AB.

*Villkor:* Var tionde aktie i Hexagon skulle medföra rätt att köpa en aktie av serie B i HexaTrade.

Priset skulle vara 60 kr.

Inköpsrätter skulle tillställas dem som den 11 april 1985 hos VPC var registrerade för aktieinnehav i Hexagon.

För varje aktie skulle erhållas en inköpsrätt.

Anmälan om köp skulle ske under tiden 29 april—28 maj 1985.

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

Utkom från trycket  
den 17 januari 1986

RSV DT 1985:24

*Anvisningar:*

### 1. Förmånens beskattningsvärde

Den som pga sitt aktieinnehav erhåller en förmån beskattas för denna såsom för utdelning. Värdet av en erhållen inköpsrätt skall därför beskattas som utdelning från Hexagon under förutsättning att den utnyttjats.

Har inköpsrätten avyttrats, bör utdelningens värde anses ha uppgått till det belopp som erhållits för rätten efter avdrag för kostnader. Har inköpsrätten begagnats, motsvaras dess värde av medianvärdet av de betalkurser som varit föremål för notering.

Värdet av en inköpsrätt kan därför beräknas till 1,60 kr, vilket skall redovisas under inkomst av kapital.

### 2. Förvärvsdag och anskaffningskostnad

De erhållna aktierna bör anses förvärvade den dag erbjudandet accepterats genom att anmälan lämnats. Vid avyttring av aktie i HexaTrade utgör förmånens beskattningsvärde del av anskaffningskostnaden vid realisationsvinstberäkningen.

Har inköpsrätterna köpts, utgör köpeskillingen del av anskaffningskostnaden.

Om inköpsrätterna förvärvats pga innehav av aktier i Hexagon, bör anskaffningskostnaden beräknas till 76 kr (10 x 1,60 + 60).

Har inköpsrätterna förvärvats genom köp uppgår anskaffningskostnaden för en aktie i HexaTrade till summan av den för inköpsrätterna erlagda köpeskillingen och 60 kr.

---

Dessa anvisningar tillämpas fr o m 1986 års taxering.

**RSV Dt  
1985:25**

Utkom från trycket  
den 7 februari 1986

### **Riksskatteverkets anvisningar om beskattningsfrågor i samband med köp av aktier i Skandia International AB;**

Styrelsen för Försäkringsaktiebolaget Skandia (Skandia) beslöt den 20 september 1985 att Skandias aktieägare skulle erbjudas att förvärva aktier i Skandia International Holding AB (Skandia International).

*Villkor:* Innehav av 2 aktier i Skandia skulle medföra rätt att köpa 1 aktie i Skandia International för 90 kr/aktie.

Inköpsrätter skulle tillställas dem som den 8 oktober 1985 hos VPC

var registrerade för aktieinnehav i Skandia. Aktierna i Skandia skulle noteras exklusive inköpsrätt fr o m den 4 oktober 1985.

Anmälan om köp skulle ske under tiden 23 oktober — 22 november 1985.

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

**RSV Dt 1985:25**

*Anvisningar:*

### **1. Förmånens beskattningsvärde**

Den som p g a sitt aktieinnehav erhåller en förmån beskattas för denna såsom för utdelning. Värdet av en erhållen inköpsrätt skall därför beskattas som utdelning från Skandia under förutsättning att den begagnats.

Har inköpsrätten begagnats motsvaras dess värde av medianvärdet av de betalkurser som varit föremål för notering.

Värdet av en inköpsrätt kan därför beräknas till 38.50 kr, vilket skall redovisas under inkomst av kapital.

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

### **2. Förvärvsdag och anskaffningskostnad**

De erhållna aktierna bör anses förvärvade den dag erbjudandet accepterats genom att anmälan lämnats till bank.

Vid avyttring av aktie i Skandia International utgör förmånens beskattningsvärde del av anskaffningskostnaden vid realisationsvinstberäkningen.

Om inköpsrätterna förvärvats p g a innehav av aktier i Skandia, bör anskaffningskostnaden för en aktie i Skandia International beräknas till 167 kr ( $2 \times 38,50 + 90$ ).

Har inköpsrätterna förvärvats genom köp uppgår anskaffningskostnaden för en aktie i Skandia International till summan av den för inköpsrätterna erlagda köpeskillingen och 90 kr.

---

Dessa anvisningar tillämpas fr o m 1986 års taxering.

### **Riksskatteverkets anvisningar om beskattningsfrågor i samband med köp av aktier i AB Leo;**

Styrelsen i Wilh Sonesson AB (Sonessons) hade beslutat att aktieägarna och de anställda i AB Leo och i Sonessons övriga svenska koncernbolag,

**RSV Dt  
1985:26**

Utkom från trycket  
den 7 februari 1986

**RSV Dt 1985:26** skulle erbjudas att köpa aktier i Leo.

*Villkor:* För varje tiotal aktier i Sonessons skulle aktieägarna äga rätt att köpa en aktie av serie B i Leo till ett pris av 75 kr. De anställda skulle erbjudas köpa ca 350 poster om 200 aktier till samma pris.

För aktieägarnas del skulle erbjudandet genomföras på så vis att köpeanmälan skulle sändas till dem, varefter de som önskade förvärva Leo-aktier skulle lämna in köpeanmälan under tiden 14 november – 5 december 1985. De som inte utnyttjade sina inköpsrätter skulle erhålla gottgörelse för dessa.

Inköpsrätter skulle tillställas dem, som den 8 november 1985 hos VPC var registrerade för aktieinnehav i Sonessons.

För varje aktie i Sonessons skulle erhållas en inköpsrätt.

De anställda skulle göra anmälan om köp under tiden 14 – 28 november 1985.

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

*Anvisningar:*

## **1. Förmånens beskattningsvärde**

### **1.1 Aktieägarna**

Den som pga sitt aktieinnehav erhåller en förmån beskattas för denna. Värdet av en inköpsrätt är att likställa med utdelning från Sonessons och bör beskattas som inkomst av kapital.

Har inköpsrätten begagnats, bör dess värde beräknas med utgångspunkt i medianvärdet av de betalkurser för aktier i Leo, som under teckningstiden var föremål för notering, 134,50 kr. Värdet av varje inköpsrätt uppgår till  $5,95 \text{ kr} \left( \frac{134,50 - 75}{10} \right)$ .

Har inköpsrätten inte begagnats, redovisas den erhållna gottgörelsen såsom utdelning.

### **1.2 De anställda**

Förmånen för anställda att förvärva aktier till ett pris som understiger marknadsvärdet bör anses utgöra skattepliktig inkomst av tjänst.

Värdet av förmånen att få köpa en aktie i Leo bör beräknas på samma sätt som gäller för aktieägarna i Sonessons. Nämnade värde kan således beräknas med utgångspunkt i medianvärdet av betalkurserna för aktier i Leo. De anställda som antagit bolagets erbjudande bör således som inkomst av tjänst redovisa ett förmånsvärde av 59,50 kr för varje aktie i Leo.

## 2. Förvärvsdag och anskaffningskostnad

RSV Dt 1985:26

Beträffande aktieägarna bör Leo-aktierna anses förvärvade den dag erbjudandet accepterats genom att köpanmälan lämnats till bank eller motsvarande. De anställda bör anses ha förvärvat sina aktier genom att anmälningssedel lämnats till Sonessons.

Vid avyttring av aktie i Leo utgör det beskattade värdet del av anskaffningskostnaden vid realisationsvinstberäkningen.

Om inköpsrätterna förvärvats på grund av innehav av aktier i Sonessons eller har förvärv skett på grund av anställning, bör anskaffningskostnaden för en aktie i Leo därför utgöra 134,50 kr.

---

Dessa anvisningar tillämpas fr o m 1986 års taxering.

## Riksskatteverkets anvisningar om beskattningsfrågor i samband med köp av aktier i Fastighets AB Bohus;

RSV Dt  
1985:27

Utkom från trycket  
den 17 januari 1986

Aktieägarna i Säfveåns AB (Säfveån) skulle under vissa förutsättningar erbjudas köpa aktier i Fastighets AB Bohus (Bohus).

*Villkor:* 8 aktier i Säfveån skulle medföra rätt att köpa en aktie i Bohus.

Priset för varje aktie skulle vara 59 kr.

Inköpsrätter skulle tillställas dem som den 18 april 1985 hos VPC var registrerade för aktieinnehav i Säfveån.

För varje aktie skulle erhållas en inköpsrätt.

Anmälan om köp skulle lämnas under tiden 6 maj — 3 juni 1985 till Jacobson & Ponsbach Fondkommission AB eller något av PK-bankens kontor.

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

### *Anvisningar:*

#### 1. Förmånens beskattningsvärde

Den som pga sitt aktieinnehav erhåller en förmån beskattas för dess värde. Värdet av en erhållen inköpsrätt skall därför beskattas som utdelning från Säfveån under förutsättning att den begagnats.

Har inköpsrätten begagnats motsvaras dess värde av medianvärdet av de betalkurser som varit föremål för notering, dvs 2 kr per inköpsrätt.

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

RSV Dt 1985:27

## 2. Förvärvsdag och anskaffningskostnad

De erhållna aktierna i Bohus bör anses förvärvade den dag erbjudandet accepterats genom att anmälan lämnats till bank.

Vid avyttring av aktie i Bohus bör förmånens beskattningsvärde anses utgöra del av anskaffningskostnaden vid realisationsvinstberäkningen.

Har inköpsrätterna köpts, utgör köpeskillingen del av anskaffningskostnaden.

Om inköpsrätterna förvärvats pga innehav av aktier i Säfveån, bör anskaffningskostnaden beräknas till 75 kr (8 x 2 + 59).

Har inköpsrätterna förvärvats genom köp uppgår anskaffningskostnaden för en aktie i Bohus till summan av den för inköpsrätterna erlagda köpeskillingen och 59 kr.

---

Dessa anvisningar tillämpas fr o m 1986 års taxering.

RSV Dt  
1985:28

Utkom från trycket  
den 24 januari 1986

## Riksskatteverkets anvisningar om beskattningsfrågor i samband med köp av aktier i Esselte Business Systems Inc;

Styrelsen i Esselte AB beslutade den 21 mars 1985 att aktieägarna i Esselte skulle erbjudas att köpa aktier i Esselte Business Systems Inc. (EBS).

*Villkor:* Åtta aktier i Esselte skulle medföra rätt att köpa en stamaktie i EBS till ett pris av 122 kr. Aktierna skulle ges ut i form av svenskt depåbevis (SDB).

Inköpsrätter skulle tillställas dem som den 11 april 1985 hos VPC var registrerade för aktieinnehav i Esselte. Aktierna skulle noteras utan inköpsrätt fr o m den 9 april 1985.

Anmälan om köp skulle ske under tiden 26 april — 31 maj 1985.

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

*Anvisningar:*

### 1. Förmånens beskattningsvärde

Den som p g a sitt aktieinnehav erhåller en förmån beskattas för denna såsom för utdelning. Värdet av en erhållen inköpsrätt skall därför beskattas som utdelning från Esselte under förutsättning att den begagnats.

Har inköpsrätten begagnats motsvaras dess värde av medianvärdet av de betalkurser som varit föremål för notering. Värdet av en inköpsrätt kan därför beräknas till 5.50 kr, vilket belopp

skall redovisas under inkomst av kapital.

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

**RSV Dt 1985:28**

## **2. Förförsvdag och anskaffningskostnad**

De erhållna aktierna i EBS bör anses förvärvade den dag erbjudandet accepterats genom att anmälan lämnats in.

Har inköpsrätterna förvärvats p g a innehav av aktier i Esselte utgör förmånens beskattningsvärde del av anskaffningskostnaden vid beräkning av realisationsvinst. I sådana fall bör anskaffningskostnaden vid förvärv av aktie i EBS beräknas till 166 kr ( $8 \times 5.50 + 122$ ).

Har inköpsrätterna förvärvats genom köp utgör köpeskillingen del av anskaffningskostnaden. I sådana fall bör anskaffningskostnaden för en aktie i EBS beräknas till summan av den för inköpsrätterna erlagda köpeskillingen och 122 kr.

---

Dessa anvisningar tillämpas fr o m 1986 års taxering.

## **Riksskatteverkets anvisningar om beskattningsfrågor i samband med utbyte av aktier i Billerud AB mot kontanter och konvertibla skuldebrev i Stora Kopparbergs Bergslags AB;**

**RSV Dt  
1985:29**

Utkom från trycket  
den 17 januari 1986

Vid extra bolagsstämma den 9 november 1984 i Stora Kopparbergs Bergslags AB ("Stora Kopparberg") fattades beslut om att erbjuda aktieägarna i Billerud AB ("Billerud") att överlåta sina aktier till Stora Kopparberg.

*Villkor:* För varje tvåtal aktier i Billerud skulle erhållas dels ett av Stora Kopparberg utgivet konvertibelt förlagsbevis på nominellt 250 kronor löpande med 8,5 % ränta, dels ett kontant belopp om 400 kronor.

Kostnader för överlåtelsen i form av courtage och värdepappersskatt skulle betalas av Stora Kopparberg.

De som önskade acceptera erbjudandet skulle under tiden 26 november 1984 – 4 januari 1985 lämna in sina aktier till något av Skandinaviska Enskilda Bankens kontor.

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

*Anvisningar:*

### **1. Avyttrings- och förvärvsdag**

De aktier i Billerud som överlätits i enlighet med villkoren i

**RSV Dt 1985:29**

erbjudandet bör anses avyttrade den dag erbjudandet har accepterats. De konvertibla skuldebrev som erhållits härigenom anses ha förvärvats samma dag.

## **2. Avyttringspris för en aktie i Billerud**

Varje aktie bör anses ha avyttrats till ett pris som motsvarar värdet av det lämnade vederlaget, dvs hälften av det sammanlagda värdet på avyttringsdagen för ett av Stora Kopparberg utgivet konvertibelt förlagsbevis samt 400 kr. Värdet av ett förlagsbevis kan beräknas med utgångspunkt i noteringar under de första dagar förlagsbeviset var föremål för handel. Detta värde beräknas till 93 procent av förlagsbevisets nominella belopp på 250 kr, dvs 232 kr.

Varje aktie i Billerud bör därför anses avyttrad till ett pris av 316 kr.

## **3. Beskattningstidpunkt**

Beskattning bör ske för det år under vilket första delen av vederlaget var tillgängligt, dvs tidigast i slutet av januari 1985. Avyttring bör därför anses ha skett under beskattningsåret 1985.

## **4. Anskaffningskostnad för ett konvertibelt förlagsbevis**

Med utgångspunkt i beräkningen enligt p 2 bör anskaffningskostnaden för förlagsbeviset beräknas till 232 kr.

---

Dessa anvisningar tillämpas fr o m 1986 års taxering.

**RSV Dt  
1985:30**

Utkom från trycket  
den 7 februari 1986

## **Riksskatteverkets anvisningar om beskattningsfrågor i samband med utbyte av aktier i Borås Invest AB mot aktier m m i Munksjö AB;**

Styrelsen i Munksjö AB beslutade den 15 april 1985 — under förutsättning av bolagsstämmans godkännande — att aktieägarna i Borås Invest AB skulle erbjudas att överlåta sina aktier till Munksjö.

*Villkor:* För varje aktie i Borås Invest skulle erhållas dels

- a) sju nyemitterade aktier av serie A i Munksjö, dels
- b) ett kontant belopp om 75 kr och dels
- c) en inköpsrätt att senare teckna aktie i Borås Wäfveri AB.

De som önskade acceptera erbjudandet skulle under tiden 13 maj —

7 juni 1985 lämna in sina aktier tillsammans med anmälningsedel.

**RSV Dt 1985:30**

Kostnaden för överlåtelsen i form av courtage och värdepappersskatt skulle betalas av Munksjö.

Det har upplysts att bolagsstämma i Munksjö den 14 maj 1985 godkänd styrelsens beslut.

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

*Anvisningar:*

### **1. Avyttrings- och förvärvsdag**

De aktier i Borås Invest som överlåtits i enlighet med villkoren i erbjudandet bör anses avyttrade den dag erbjudandet accepterades. De aktier i Munksjö och inköpsrätter till köp av aktier i Borås Wäfveri som erhållits härigenom, anses ha förvärvats i samma dag.

### **2. Avyttringspris för en aktie i Borås Invest**

Varje aktie bör anse ha avyttrats till ett pris som motsvarar värdet av det lämnade vederlaget, dvs summan av värdet på avyttringsdagen för sju aktier i Munksjö, ett kontant belopp om 75 kr samt en inköpsrätt till teckning av en aktie i Borås Wäfveri. Om avyttringspriset den dag bytet skedde inte kan visas, bör detta pris beräknas med utgångspunkt i medianvärdet under teckningstiden för aktier i Munksjö AB, 18.50 kr, samt de första noteringarna för inköpsrätter till teckning i Borås Wäfveri, 9.50 kr. Varje aktie i Borås Invest kan således anses avyttrad för 214 kr ( $7 \times 18.50 + 75 + 9.50$ ).

### **3. Anskaffningskostnad för en aktie i Munksjö samt en rätt att teckna aktie i Borås Wäfveri**

Såsom anskaffningskostnad vid byte bör anses den erhållna egendomens värde vid förvärvstidpunkten. Har avyttringspriset för aktie i Borås Invest beräknats enligt p 2 st 2 blir anskaffningskostnaden för en aktie i Munksjö följaktligen 18.50 kr och en inköpsrätt till teckning i Borås Wäfveri 9.50 kr.

### **4. Anskaffningstidpunkt och anskaffningskostnad för en aktie i Borås Wäfveri**

Inköpsrätten till teckning anses förvärvad vid den tidpunkt då aktie i Borås Invest avyttrades. Om inköpsrätten används för

**RSV Dt 1985:30**

förvärv av aktie i Borås Wäfveri anses denna aktie anskaffad vid samma tidpunkt.

En aktie i Borås Wäfveri anses anskaffad för inköpsrättens beskattade värde jämte det pris som erlagts, dvs totalt 29.50 kr.

---

Dessa anvisningar tillämpas fr o m 1986 års taxering.

**RSV Dt  
1985:31**

Utkom från trycket  
den 17 januari 1986

**Riksskatteverkets anvisningar  
om beskattningsfrågor i samband med utbyte av aktier  
i Enator AB mot aktier m m i Prospector AB;**

Styrelsen i Prospector AB beslutade den 11 december 1984 — under förutsättning av bolagsstämmans godkännande — att lämna begränsat erbjudande till aktieägarna i Enator AB att överlåta sina aktier till Prospector.

*Villkor:* För varje aktie i Enator skulle erhållas antingen

- a) en nyemitterad aktie av serie B i Prospector jämte 30 kr kontant, eller
- b) en nyemitterad aktie av serie A i Prospector jämte 20 kr kontant.

Courtage, omsättningsskatt, stämpelskatt för nyemitterade aktier jämte övriga kostnader i direkt samband med överlåtelsen skulle bestridas av Prospector.

De som önskade acceptera erbjudandet skulle under tiden 31 januari — 22 februari 1985 lämna in sina aktier för utbyte tillsammans med anmälningsedel.

Det har upplysts att bolagsstämman i Prospector den 19 mars 1985 godkänt styrelsens beslut.

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

*Anvisningar:*

**1. Avyttrings- och förvärvsdag**

De aktier i Enator som överlåts i enlighet med villkoren i erbjudandet bör anses avyttrade den dag bolagsstämman i Prospector godkände styrelsens förslag, dvs den 19 mars 1985. De aktier som erhållits, anses ha förvärvats samma dag.

**2. Avyttringspris för en aktie i Enator**

Varje aktie bör anses ha avyttrats till ett pris som motsvarar värdet av det lämnade vederlaget, dvs summan av värdet på avyttringsdagen för en aktie i Prospector jämte ett kontant belopp.

A- och B-aktierna i Prospector var föremål för gemensam

notering. Då betalkursen för aktier i Prospector den 19 mars 1985 uppgick till 81 kr, bör avyttringspriset för varje aktie i Enator beräknas till 81 kr jämte erhållet kontant belopp, dvs 111 kr om B-aktie erhållits och 101 kr om A-aktie erhållits.

**RSV Dt 1985:31**

### **3. Anskaffningskostnad för en aktie i Prospector**

Anskaffningskostnaden för erhållen egendom i samband med byte utgöres av marknadsvärdet för samma egendom. Varje aktie kan därför anses anskaffad för 81 kr.

---

Dessa anvisningar tillämpas fr o m 1986 års taxering.

### **Riksskatteverkets anvisningar om beskattningsfrågor i samband med utbyte av aktier i AB IRO mot aktier i Investment AB Argentus;**

**RSV Dt  
1985:32**

Styrelsen för Investment AB Argentus (Argentus) beslutade den 7 maj 1985 att aktieägarna i AB IRO skulle erbjudas att överlåta sina aktier till Argentus.

Utkom från trycket  
den 7 februari 1986

*Villkor:* För 4 A-aktier i IRO skulle erhållas 15 nyemitterade C-aktier i Argentus.

För 4 B-aktier i IRO skulle erhållas 19 nyemitterade B-aktier i Argentus.

De som önskade acceptera erbjudandet skulle under tiden 15 juli — 30 augusti 1985 lämna in sina aktier för utbyte tillsammans med anmälningsedel.

Kostnader i samband med överlåtelsen i form av courtage, stämpelskatt och värdepappersskatt skulle betalas av Argentus.

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

*Anvisningar:*

#### **1. Avyttrings- och förvärvsdag**

De aktier i IRO som överlätits i enlighet med villkoren i erbjudandet bör anses avyttrade den dag erbjudandet accepterats. De aktier i Argentus som erhållits härigenom anses ha förvärvats samma dag.

RSV Dt 1985:32

## 2. Avyttringspris för en aktie i IRO

### 2.1 A-aktier

Då C-aktier i Argentus inte var föremål för notering under den tid erbjudandet skulle accepteras, bör avyttringspriset för en A-aktie i IRO bestämmas med utgångspunkt i medianvärdet under teckningstiden för aktie av sistnämnda slag. Varje sådan aktie kan således anses avyttrad för 265 kr.

### 2.2 B-aktier

Varje fyrtal B-aktier i IRO bör anses ha avyttrats till ett pris som motsvarar värdet av det lämnade vederlaget, dvs summan av värdet på avyttringsdagen för 19 B-aktier i Argentus.

Om avyttringspriset den dag bytet skedde inte kan visas, bör detta pris beräknas med utgångspunkt i medianvärdet under teckningstiden för B-aktien i Argentus, 63 kr. Varje B-aktie i IRO kan således anses avyttrad för 299,25 kr ( $\frac{19 \times 63}{4}$ ).

## 3. Anskaffningskostnad för en aktie i Argentus

Den erhållna egendomen bör anses anskaffad till en kostnad som motsvarar samma egendoms värde vid den tidpunkt då den förvärvades. Om avyttring skett till ett pris motsvarande medianvärdet under teckningstiden, utgör samma värde också anskaffningskostnaden. Anskaffningskostnaden för en C-aktie kan därför beräknas till 70,65 kr ( $\frac{4 \times 265}{15}$ ).

Motsvarande kostnad för en B-aktie är 63 kr.

---

Dessa anvisningar tillämpas fr o m 1986 års taxering.

RSV Dt  
1985:33

Utkom från trycket  
den 24 januari 1986

### Riksskatteverkets anvisningar om beskattningsfrågor i samband med utbyte av aktier i Yngve Kullenberg Byggnads AB mot konvertibelt för- lagsbevis, emitterat av STC Venture AB;

Vid bolagsstämma i STC Venture AB den 23 maj 1985 beslutades att aktieägarna i Yngve Kullenberg Byggnads AB (Kullenbergs) skulle erbjudas att överlåta sina aktier till STC Venture. (STC Venture har senare blivit registrerat under firma Fenix Development AB.)

*Villkor:* För varje aktie i Kullenbergs skulle erhållas ett av STC Venture utgivet konvertibelt förlagsbevis på nominellt 18 kronor löpande utan ränta.

De som önskade acceptera erbjudandet skulle under tiden 10 juni – 23 augusti 1985 lämna in sina aktier tillsammans med anmälningsedel.

Kostnader för överlåtelsen i form av courtage och värdepappersskatt skulle betalas av STC Venture.

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

*Anvisningar:*

**1. Avyttrings- och förvärvsdag**

De aktier i Kullenbergs som överlåtits i enlighet med villkoren i erbjudandet bör anses avyttrade den dag erbjudandet accepterats. De förlagsbevis som erhållits härigenom anses ha förvärvats samma dag.

**2. Avyttringspris för en aktie i Kullenbergs**

Varje aktie bör anses ha avyttrats till ett pris som motsvarar värdet av det lämnade vederlaget, dvs summan av värdet på avyttringsdagen för ett konvertibelt förlagsbevis.

Då emellertid förlagsbevisen inte var föremål för notering under den period bytet skulle äga rum, bör avyttringspriset beräknas med utgångspunkt i medianvärdet under teckningstiden för en aktie i Kullenbergs. Varje aktie i Kullenbergs kan således anses avyttrad för 10.50 kr.

**3. Anskaffningskostnad för ett konvertibelt förlagsbevis utgivet av STC Venture**

Såsom anskaffningskostnad bör redovisas det värde som erhållits vid bytet. Om avyttring skett till ett pris motsvarande medianvärdet under teckningstiden för aktie i Kullenbergs, utgör samma värde också anskaffningskostnaden. Förlagsbevisets anskaffningskostnad kan därför beräknas till 10.50 kr.

---

Dessa anvisningar tillämpas fr o m 1986 års taxering.

**RSV Dt  
1985:34**

Utkom från trycket  
den 24 januari 1986

**Riksskatteverkets anvisningar  
om beskattningsfrågor i samband med utbyte av aktier  
i Nymölla AB mot aktier m m i AB Papyrus;**

Vid extra bolagsstämma i AB Papyrus den 18 januari 1985 beslutades att aktieägarna i Nymölla AB skulle erbjudas att överlåta sina aktier till Papyrus.

*Villkor:* För varje tvåtal aktier i Nymölla skulle erhållas dels tre nyemitterade aktier i Papyrus, dels ett kontant belopp om 400 kronor.

Utdelningen för verksamhetsåret 1984 skulle tillfalla Nymöllas gamla aktieägare. De nyemitterade aktierna i Papyrus skulle medföra rätt till utdelning från och med verksamhetsåret 1985.

De som önskade acceptera erbjudandet skulle under tiden 29 januari – 1 mars 1985 lämna in sina aktier för utbyte tillsammans med anmälningsedel.

Kostnaden för överlåtelsen i form av courtage och värdepappersskatt samt stämpelskatt för de nyemitterade aktierna skulle betalas av Papyrus.

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

*Anvisningar:*

**1. Avyttrings- och förvärvsdag**

De aktier i Nymölla som överlåtits i enlighet med villkoren i erbjudandet bör anses avyttrade den dag erbjudandet accepterats. De aktier i Papyrus som erhållits härigenom, anses ha förvärvats samma dag.

**2. Avyttringspris för en aktie i Nymölla**

Varje tvåtal aktier bör anses ha avyttrats till ett pris som motsvarar värdet av det erhållna vederlaget, dvs summan av värdet på avyttringsdagen för tre aktier i Papyrus samt 400 kronor. Härvid bör beaktas att aktierna i Papyrus inte berättigade till utdelning för verksamhetsåret 1984.

Om avyttringspriset den dag bytet skedde inte kan visas, bör detta pris beräknas med utgångspunkt i medianvärdet under teckningstiden för aktier i Papyrus. Varje aktie i Nymölla kan således anses avyttrad för 515 kr  $\frac{(3 \times 210 + 400)}{2}$

### **3. Anskaffningskostnad för en aktie i Papyrus**

**RSV Dt 1985:34**

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

Om avyttring skett till ett pris motsvarande medianvärdet under teckningstiden för aktier i Papyrus, utgör detta värde också aktiens anskaffningskostnad. Anskaffningskostnaden för en aktie i Papyrus kan därför beräknas till 210 kr.

---

Dessa anvisningar tillämpas fr o m 1986 års taxering.

### **Riksskatteverkets anvisningar om beskattningsfrågor i samband med utbyte av aktier i Parlamentet AB mot aktier m m i STIAB Elektronik AB;**

**RSV Dt  
1985:35**

Utkom från trycket  
den 7 februari 1986

Styrelsen i Svensk Teleindustri, numera STIAB Elektronik AB, (STIAB) beslutade den 27 april 1985 — under förutsättning av bolagsstämmans godkännande — att aktieägarna i Parlamentet AB skulle erbjudas att överlåta sina aktier till STIAB.

*Villkor:* För varje post om 15 aktier i Parlamentet skulle erhållas, dels  
a) en aktie av serie B i STIAB och dels  
b) ett förlagslån på nominellt 50 kr.

De som önskade acceptera erbjudandet skulle under tiden 1 juni — 15 juli 1985 lämna in sina aktier för utbyte tillsammans med anmälnings-sedel.

Kostnaden för överlåtelsen skulle betalas av STIAB.

Bolagsstämman har den 12 juni 1985 godkänt styrelsens beslut.

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

*Anvisningar:*

#### **1. Avyttrings- och förvärvsdag**

De aktier i Parlamentet som överlåts i enlighet med villkoren i erbjudandet bör anses avyttrade den dag erbjudandet accepterats, vilket kunde ske tidigast den dag då bolagsstämman godkänt styrelsens beslut, dvs den 12 juni 1985. De aktier och förlagslån som erhållits härigenom, anses ha förvärvats samma dag.

RSV Dt 1985:35

## 2. Avyttringspris för en aktie i Parlamentet

Varje post om 15 aktier bör anses ha avyttrats till ett pris som motsvarar värdet av det lämnade vederlaget, dvs summan av värdet på avyttringsdagen för en aktie av serie B i STIAB samt ett förlagsbevis om nominellt 50 kr.

Om avyttringspriset den dag bytet skedde inte kan visas, bör detta pris beräknas med utgångspunkt i medianvärdet för aktie i STIAB under den tid erbjudandet kunde accepteras, dvs 280 kr. Förlagsbevisets värde kan beräknas med utgångspunkt i dess först noterade kurs, 67 procent. Varje aktie i Parlamentet kan således anses avyttrad för 20.90 kr ( $\frac{280 + 33,50}{15}$ ).

## 3. Anskaffningskostnad för en aktie i STIAB samt för ett förlagsbevis

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

Om avyttring skett till ett pris motsvarande medianvärdet under teckningstiden, utgör samma värde också anskaffningskostnaden. Aktiens anskaffningskostnad kan därför beräknas till 280 kr och förlagsbevisets anskaffningskostnad till 33.50 kr.

---

Dessa anvisningar tillämpas fr o m 1986 års taxering.

RSV Dt  
1985:36

Utkom från trycket  
den 21 januari 1986

## Riksskatteverkets anvisningar om beskattningsfrågor i samband med utbyte av aktier i Investment AB Skrinet mot förlagsbevis utfärdade av Investment AB Proventus;

Styrelsen för Investment AB Proventus (Proventus) beslutade den 18 mars 1985 att erbjuda aktieägarna i Investment AB Skrinet (Skrinet) att överlåta aktier till Proventus.

*Villkor:* För varje aktie i Skrinet skulle erhållas ett av Proventus nyemitterat förlagsbevis på nominellt 100 kr.

De som önskade acceptera erbjudandet skulle under tiden 25 mars — 19 april 1985 lämna in sina aktier för utbyte tillsammans med anmäningssedel.

Värdepappersskatt och courtage skulle betalas av Proventus.

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

*Anvisningar:*

**RSV Dt 1985:36**

**1. Avyttrings- och förvärvsdag**

De aktier i Skrinet som överlåtits i enlighet med villkoren i erbjudandet bör anses avyttrade den dag erbjudandet accepterats. De förlagsbevis som erhållits härigenom anses ha förvärvats samma dag.

**2. Avyttringspris för en aktie i Skrinet**

Varje aktie bör anses ha avyttrats till ett pris som motsvarar värdet av det lämnade vederlaget. Då förlagslånet emellertid ej var föremål för notering under den tid utbytet kunde ske bör avyttringspriset beräknas med utgångspunkt i medianvärdet under teckningstiden för aktier i Skrinet. Varje aktie i Skrinet kan således anses avyttrad för 73,25 kr.

**3. Anskaffningskostnad för förlagsbevis utgivet av Proventus**

Såsom anskaffningskostnad bör redovisas det värde som erhållits vid bytet. Om avyttring skett till ett pris motsvarande medianvärdet under teckningstiden, utgör samma värde också anskaffningskostnaden. Förlagsbevisets anskaffningskostnad kan därför beräknas till 73,25 kr.

---

Dessa anvisningar tillämpas fr o m 1986 års taxering.

**Riksskatteverkets anvisningar  
om beskattningsfrågor i samband med utbyte av aktier  
i Stockholms Ångslups AB, SÅA mot aktier m m i Reinhold  
Fastighets- och Byggnads AB;**

**RSV Dt  
1985:37**

Utkom från trycket  
den 7 februari 1986

Vid ordinarie bolagsstämma i Reinhold Fastighets- och Byggnads AB (Reinhold) den 22 maj 1985 beslutades att aktieägarna, innehavarna av konvertibla förlagsbevis samt optionsrättsinnehavarna i Stockholms Ångslups AB, SÅA (SÅA) skulle erbjudas att överlåta sina aktier etc till Reinhold.

*Villkor:* För varje aktie av serie A eller B i SÅA eller konvertibelt förlagsbevis om nominellt 155 kr<sup>1</sup> utgivet av detta bolag, skulle erhållas dels

<sup>1</sup>Upplupen ränta per 1985-07-10 skulle erhållas kontant. Beloppet redovisas under inkomst av kapital och omfattas inte av dessa anvisningar.

**RSV Dt 1985:37** två nyemitterade aktier av serie B i Reinhold, dels 40 kr kontant.  
För varje optionsrätt skulle erhållas 30 kr.  
De som önskade acceptera erbjudandet skulle senast den 10 juli 1985 lämna in sina handlingar.  
Kostnader för överlåtelsen i form av courtage och värdepappersskatt samt stämpelskatt skulle betalas av Reinhold.  
Riksskatteverket har med stöd av 3 § instruktionen (1970:752) för riksskatteverket beslutat meddela följande.

*Anvisningar:*

### **1. Avyttrings- och förvärvsdag**

De aktier i SÅA och förlagsbevis utgivna av detta bolag, vilka överlätits i enlighet med villkoren i erbjudandet, bör anses avyttrade den dag erbjudandet accepterats. De aktier i Reinhold som erhållits härigenom anses ha förvärvats samma dag.

### **2. Avyttringspris för en aktie i resp förlagsbevis utgivet av SÅA**

Varje aktie resp förlagsbevis bör anses ha avyttrats till ett pris som motsvarar värdet av det erhållna vederlaget, dvs summan av värdet på avyttringsdagen för två aktier av serie B i Reinhold och 40 kr.

Om avyttringspriset den dag bytet skedde inte kan visas, bör detta pris beräknas med utgångspunkt i medianvärdet under teckningstiden för aktier i Reinhold. Varje aktie resp förlagsbevis kan således anses avyttrad för 238 kr ( $2 \times 99 + 40$ ).

### **3. Anskaffningskostnad för en aktie i Reinhold**

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

Om avyttring skett till ett pris motsvarande medianvärdet under teckningstiden, utgör samma värde också anskaffningskostnaden. Aktiens anskaffningskostnad kan därför beräknas till 99 kr.

---

Dessa anvisningar tillämpas fr o m 1986 års taxering.

**Nyhet!**

## Hogia Bokslutssimulering med företagsbeskattning

Bokslutssimulering med företagsbeskattning är ett nytt program för aktiebolag och ekonomiska föreningar. Programmet ger Dig möjlighet att pröva olika alternativa bokslutsdispositioner och se hur de påverkar resultatet.

### Med programmet kan Du:

- få direkt besked om statlig skatt, kommunal skatt och vinstdelningsskatt vid olika bokslutsdispositioner.
- få besked om skatteutfallet, för ett år i taget eller flera år framöver.
- med hjälp av en särskild programmodul, koppla bokslutssimuleringen direkt till Hogias redovisningsprogram. Där hämtar bokslutssimuleringsprogrammet själv alla nödvändiga uppgifter som finns i företagets bokföring. Du kan själv hämta värden från balans- och resultatrapporter eller inkomstdeklaration.
- ändra ett belopp i den ursprungliga kalkylen och programmet räknar om alla de andra värdena med hänsyn till den ändring Du vill göra. Du ser direkt hur skatteutfallet påverkas, och vilket sätt att disponera företagets resultat som blir det mest fördelaktiga för Dig.



**Ledande tillverkare av administrativ standardprogramvara**

Huvudkontor: Ängsvägen 7, 444 00 Stenungsund. Tel. 0303-805 10  
Försäljningskontor: Albygatan 107 C, 171 54 Solna. Tel. 08-73391 20  
Mäster Johansgatan 6, 211 21 Malmö. Tel. 040-11 14 09

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

5 1  
SVENSSON BO

7573  
01

LINNEGATAN 53 9VÅN  
413 08 GÖTEBORG

# STOR DATANYTT!

Du kan nu spara **MER ÄN HALVA** DITT ARBETE under bokslutsarbetet. DPR (Det Perfekta Revisorsystemet) hjälper Dig göra det.

## VAD ÄR DPR?

Jo, ett nytt datorsystem som kompletterar klientbokföringen.

DPR innehåller program som lagrar, beräknar och skriver ut

- deklARATIONER med flertalet rörelse- och jordbruksbilagor
- skatte- och kontantberäkningar
- årsredovisningar till P.R.V.
- vinstdelningsskatteberäkningar
- inventarieförteckningar, bokföringsorder
- påminnelsebrev till klienter inför årsbokslutet
- fakturor, påminnelser, räntefakturor

DPR renskriver alla deklARATIONER, med tillhörande bilagor. Blanketter: 1, 2, R5, J3, K1, K4, F1, F2, T1, T2, 12, R32 bl.a. Huvudblanketten skrivs ut direkt på originalet, andra blanketter på datalista, som ska kunna användas utan överföring till blankett.

DPR räknar summor och överför uppgifter mellan blanketter

DPR skriver ut adress-namnuppgifter i olika blanketter

DPR summerar olika rörelsebilagor till huvudblanketten

DPR förbereder inför nytt år genom en årsbytesrutin

DPR lagrar tidigare års uppgift om inventarieinköp

DPR gör analys av bästa avskrivningsalternativ  
DPR beräknar RUF exakt och efter det aktuella resultatet

DPR beräknar lagerreserv exakt och med hänsyn till RUF

DPR fördelar exakt bilkostnad på rörelse- och privatdel

DPR utför avstämningen av egenavgifter

DPR tar fram gamla årets deklARATIONSUPPGIFTER

DPR hämtar uppgifter i bilaga R5 från en delägare till en annan

DPR kan simulera olika bokslutsalternativ med skatteutfall

DPR kan t. o. m. hämta uppgifter direkt från bokföringen

Som kronan på verket räknar DPR ut exakt skatt och egenavgifter och utför helt automatiskt kontantberäkning. Skatte- och kontantberäkningen sker med bägge makarnas uppgifter samtidigt.

Arbetar Du med Hogia, Edla, CGS, Basco eller annat bokföringssystem? Då kan Du till låg kostnad komplettera Dina rutiner med DPR. DPR hjälper Dig göra en massa nya saker med datorn, förutom bokföring. DPR gör Dig effektivare i arbetet.



## DATARATIONALISERING AB

Huvudkontor: Kyrkogatan 9,  
199 31 Enköping.  
Tel: 0171 - 387 78.

Namn: \_\_\_\_\_

Adress: \_\_\_\_\_

Postadress: \_\_\_\_\_

Telefon: \_\_\_\_\_

- Jag vill veta mer om DPR     Jag vill ha en visning av DPR  
 Jag vill ha en demo-diskett för DPR för 500 kr.

DALA-OFFSET AB, FALUN