Meddelanden från Riksskatteverket
Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-10430 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin
Serie I ang. direkt skatt
Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Dt = Direkt skatt – taxering
Nr 1 1973 – Årg. 3

Avdrag för utbyte av traktor vid beräkning av inkomst av jordbruksfastighet enligt kontantprincipen[1]

RSV Dt
1973:1

Tryckt den
24 januari 1973

den 14 december 1972

Riksskatteverket har den 14 december 1972 – efter hörande av lantbrukets skattedelegation och skattecheferna – beslutat att de av verket den 18 juni 1971 meddelade *anvisningarna angående avdrag för utbyte av traktor vid beräkning av inkomst av jordbruksfastighet enligt kontantprincipen skall ha följande ändrade lydelse.*

Utbyte av fotogendriven traktor utan störtbåge (hytt) mot dieseldriven traktor med störtbåge bör i sin helhet anses som ersättningsanskaffning, under förutsättning att traktorerna har ungefärligen samma prestationsförmåga.

För bedömning av om nämnda förutsättning föreligger bör traktorerna indelas i sju storleksgrupper, grupperna 1–7.

Såsom bilagor 1 och 2 till dessa anvisningar har fogats två alfabetiska förteckningar över gamla respektive nya traktorer; dessa förteckningar kommer att successivt kompletteras. För varje traktor har angetts grupptillhörigheten.

Vid prövning av fråga om avdrag för traktorbyte, i fall då inkomst av jordbruksfastighet redovisas enligt kontantprincipen, bör iakttagas följande.

Såväl den gamla som den nya traktorns grupptillhörighet bestäms.

a) Om byte sker till ny traktor av samma slag (*dvs samma märke och typ*) bör avdrag medges med den verkliga återanskaffningskostnaden; avdraget medges oavsett att den nya traktorn, i motsats till den utbytta, är försedd med störtbåge. Nyuppsättning bör dock anses föreligga beträffande större extra utrustning, t ex bandutrustning eller anordning för fyrhjulsdrift, om sådan utrustning inte tidigare funnits.

b) Om traktorer av samma slag som den utbytta alltjämt finns i marknaden men byte sker till ny traktor av annat märke eller annan typ, bör avdrag medges för återanskaffningsvärdet av en traktor av samma slag som den utbytta. Nettoavdraget bör alltså bestämmas till skillnaden mellan återanskaffningspriset för en ny traktor av samma slag som den utbytta och vad som erhållits för den utbytta traktorn.

c) Om traktorer av samma slag som den utbytta inte längre finns i marknaden och förvärv sker av en ny traktor av annat märke eller annan typ inom *samma* grupp, bör avdrag medges med den verkliga anskaffningskostnaden med undantag för eventuell nyuppsättningskostnad för

[1] Jfr Meddelanden från Riksskatteverket Serie I nr 2/1971

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

extra utrustning; hänsyn tas dock inte till att den nya traktorn, i motsats till den utbytta, är försedd med störtbåge.

d) Om traktorer av samma slag som den utbytta inte längre finns i marknaden och förvärv sker av ny traktor i *högre* grupp, bör viss del av kostnaden hänföras till nyuppsättning. Härvid bör till nyuppsättning hänföras i nedanstående tabell angivna belopp (kr):

Gammal traktor:	Ny traktor: grupp				
grupp	1	2	3	4	5
1	–	2 500	7 000	14 000	28 000
2		–	4 500	12 000	22 000
3			–	7 000	15 000
4				–	8 000
5					–

Beträffande traktorer tillhörande storleksgrupperna 6 och 7 kan, med hänsyn till de stora prisvariationerna inom grupperna, något schablonbelopp inte anges för vad av kostnaden som är att hänföra till nyuppsättning.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Gamla traktorers inplacering i storleksgrupper

Märke och typ	*Grupp*
Allgaier	
A 111	1
A 122	1
A 133	2
Allgaier Porsche AP–22	1
Allis Chalmers	
B	1
CA (C)	2
G	1
WD	2
WF	2
D 270	2
D 272	2
Bolinder-Munktell	
BM 10	1
BM 20	3
BM 21	3
BM 200	2
BM 210	2
Bolinder-Munktell-Volvo	
BM/T 230 Viktor	2
BM/T 35/36	3
BM/T 55	4
BM/T 425	2
BM/T 320 Buster	2
BM/T 350 Boxer	3
BM/T 470 Bison	4
BM/T 471 Bison	4
Bukh 403	2
Case	
D	2
VA	1
SC (S)	2
LA	3
County Super	
4 (1964 och tidigare)	3
4 Mod. 654	3
6 (motor 590 E)	4
6 Mod. 954 (motor 270 3 E)	5
David Brown	
Cropmaster	2
Prairie Cropmaster	2
31 D	2
34 D	2
40 D	3
50 D	3
850	2
950	2
Deutz	
D 15 (F 1 L)	1
D 30 (F 2 L)	2
D 40 (F 3 L)	3
D 50 (F 4 L)	4
D 55	3
D 60	4
D 30 05	2
D 40 05	2
D 50 05	3
D 60 05	3
D 80 05	4
Dieselross	
F 12 HL (GH)	1
F 25 PHI	2
F 28 P	2
F 40	3
Fahr	
D 17	1
D 30 L	2
D 270 H	2
D 400 B	3
D 45 L	3
Farmall, se International-Mc Cormick-Farmall	
Ferguson	
Ford-Ferguson	2
TE-A 20	2
TE-D 20	2
TE-F 20	2
Field Marshall Serie II	3
Ford	
8 NAN	1
4000 1964–67	3
5000 1964–67	3
Fordson	
1939	2
1940	2
Major ("Höglund")	2
Major med Perkins diesel	3
Nya Major (fotogen)	2
Nya Major (diesel)	3
Power Major	3
Super Major (Special)	3
Dexta	2
Super Dexta (Special)	2
GMW diesel (D 45)	3
Hanomag	
R 25 (R 27)	2
R 40	3
R 55	4
R 545 (Lång)	4
R 218	1
R 228	2
International-Mc Cormick-Farmall	
H	2
Super A	1

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Märke och typ	*Grupp*
DGD-4	2
430	2
B-250	2
B-275	2
B-414	2
B-450	3
Cub	1
W-4 (Super)	3
W-6	3
W-9	3
WD-9	4
EMD 50	3
100	2
300	3
400 Diesel	3
John Deere	
G	3
R	3
70	3
B	1
AR och AW	2
John Deere-Lanz 510 (500)	2
Johnston 744 (745)	3
Lanz Alldog	1
Lanz Bulldog	
D 1706	1
D 2016	1
D 2206	1
D 2806	2
D 2816	2
D 3606	3
D 4016	3
Massey-Ferguson	
MF 25 (MF 30)	2
MF 35 (bensinmotor)	2
MF 35 (dieselmotor, 4 cyl.)	2
MF 35 (dieselmotor, 3 cyl.)	2
MF 35 X	2
MF 65 Mark I	3
MF 65 Mark II	3
MF 65 R	3
MF Super 90	4
Massey-Harris	
Pony	1
82	1
102	2
44 K	3
55 K	3
744	3
M.A.N.	
AS 325 A och H	2
4 Pl	2
4 R 3	3
4 N I B	2
AS 440 A	3
AS 542 A	3
4 R 2 B	3
4 S 2	4
Mc Cormick, se International-Mc Cormick-Farmall	
Nuffield (BMC)	
Universal	3
DM 4	3
3 DL	2
342	2
460	3
10/42	2
10/60	3
BMC Mini	1
Oliver	
20	1
25	2
35	3
66 HC	2
Super 66 Diesel	3
Super 77 Diesel	3
Super 88	4
Porsche	
P 133	2
Star 219	2
Master 419	3
Renault R 3042	2
Same	
360 DT	3
480 DT (460)	4
Steyr	
180	2
288	3
Valmet	
359	2
565	3
Volvo	
T 22	1
T 24	2
T 25	2
T 31	3
T 33	3
T 34	3
T 43	3
Zetor	
25	2
25 K[1]	2
Super A	3

[1] Ändring i grupptillhörighet

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Nya traktorers inplacering i storleksgrupper

Märke och typ	*Grupp*
BMC Nuffield	
3/45 Universal och Special	2
4/65 Standard, Universal och Special	3
4/65 Bray	3
4/75 Special	4
245 Jordbruk (band)	5
Bolinder-Munktell/Volvo	
T 400	2
T 430	2
T 600	3
T 650	4
T 800	5
T 810	6
T 814	6
County	
Super 4 754	4
Super 6 1124 (motor 270 4 E)	5
Super 6 1164	5
David Brown	
770 AS Selectamatic	2
780 AS Selectamatic	2
880 AS Selectamatic	2
885 AS Selectamatic	2
990 AS Selectamatic	3
995 AS Selectamatic	3
1200 AS Selectamatic	4
1212 AS Selectamatic	4
Deutz	
D 30 06	1
D 40 06	2
D 50 06	2
D 60 06	3
7006	4
7506	4
D 80 06	4
D 90 06	5
D 1 00 06	5
D 1 30 06	7
Dutra	
UE 28	2
4400	3
D 4 K	4
UE-50	4
DS 110[1]	5
D 4 K B	6
Farmall, se International-Mc Cormick-Farmall	
Fiat	
250	1
550	3
850[1]	4

Märke och typ	*Grupp*
Ford	
2000 Select-O-Speed	2
2000	2
3000	2
4000 1968/69	3
5000 1968/69	4
7000	5
8000	6
Hanomag	
Perfekt 400 E	2
Granit 500 E	3
Brillant 600	3
Brillant 601	3
Brillant 700	4
Brillant 701	4
Robust 900	5
Brillant 901 A	5
Holder	
Cultitrac AG 3	1
Cultitrac AG 3 T	1
Cultitrac AG 35	2
International-Mc Cormick-Farmall	
276	2
434	2
444	2
454	2
523	3
574	3
624	3
634	4
724	4
824	4
826 Hydrostat	5
826/16	5
806	5
966	5
4156	7
John Deere	
1020 OU	2
1020 VU	2
1120 (HI-LO)	2
1120 HU	2
2020 HU (16 växlar)	3
2020 OU	3
2020 HU (8 växlar)	3
2120	4
2130	4
3020 Power Shift	4
3020	4

[1] Ändrad effekt efter officiell provning som medfört ändring i grupptillhörighet.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Märke och typ	*Grupp*
3120	4
3130	4
600	5
40 20 Power Shift	5
4020	5
5020	7
5020 (1969)	7
Leyland	
154	1
253	2
344	3
384	4
Massey-Ferguson	
MF 130 Standard/Special	1
MF 135 Special/Allmatic	2
MF 135 S	2
MF 165 Allmatic (12 växlar)	3
MF 165 (6-växlad)	3
MF 168	4
MF 175 S Special	4
MF 175 S Allmatic	4
MF 178 Allmatic	4
MF 185	4
MF 188	4
MF 1080	5
MF 1100	5
MF 1130	6
Mc Cormick, se International-Mc Cormick-Farmall	
Muir-Hill	
101	6
110	6
161	7
Parca	
714	6
Rola/ZF	
80	4
100	5
130	6
Same	
Centauro (2 och 4-hjulsdr.)	3
Leone (2 och 4-hjulsdr.)	4
Ariete (2 och 4-hjulsdr.)	5
Bufallo	5
Sovjet-traktorer	
T-40	2
MTZ	3
MTZ 50/52	3
Steyr	
PLUS 50 (540)	2
PLUS 650/650 a	3
70	4
280 az	4
PLUS 870/870 a	4
PLUS 1090/1090 a	5

Märke och typ	*Grupp*
Ursus	
C-335	1
C-350	2
C-355	3
C-385	4
Valmet	
500/500 H/500 E/500 EH	3
502	3
700	4
700 Mark II	4
900	4
1100	6
Zetor	
2011	1
2511	1
3011	2
3511	2
4011	3
4511	3
4611	3
5511	3
5545	3
5611	3
5645	3
6718	3
8011	4

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin

Serie I ang. direkt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Dt = Direkt skatt — taxering

Normalbelopp för kalenderåret 1973 för ökade levnadskostnader vid tjänsteresa i enskild tjänst[1]

den 14 december 1972

RSV Dt 1973:2

Tryckt den 24 januari 1973

Riksskatteverket har vid sammanträde den 14 december 1972 beslutat, att det av dåvarande riksskattenämnden den 11 december 1970 för kalenderåret 1971 såsom normalbelopp för ökade levnadskostnader vid tjänsteresa i enskild tjänst fastställda beloppet av 89 kr skall gälla såsom normalbelopp för dylik kostnad också för kalenderåret 1973 med samma fördelning av beloppet mellan delposterna bostad, kost och diverse småutgifter.

I enlighet härmed — och efter en av praktiska skäl betingad avrundning av kvotdelstalen till hela krontal — skall för tjänsteresor under kalenderåret 1973, då traktamenten uppgår till eller överskrider de angivna beloppen, gälla följande avdragsbelopp:

Förrättningens art	Avdrag medgives med	Avdragets fördelning		
		Bostad	Kost	Diverse småutgifter
Korttidsförrättning samt första 15 dygnen av varje långtidsförrättning .	89	43	42	4
Långtidsförrättning fr o m 16 dygnet	53	25	26	2
Endagsförrättning som varat mer än 4 men ej mer än 10 timmar i följd ...	18	–	18	–
Endagsförrättning som varat mer än 10 timmar i följd	36	–	36	–

[1] Jfr Meddelanden från Riksskatteverket Serie I nr 1/1972 p 2

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin

Serie I ang. direkt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Dt = Direkt skatt — taxering

Avdrag för ökade levnadskostnader vid tjänsteresa i enskild tjänst, såvitt avser tjänsteresor till utlandet[1]

RSV Dt 1973:3

Tryckt den 26 januari 1973

den 14 december 1972

Den 14 december 1966 meddelade dåvarande riksskattenämnden *anvisningar till ledning för taxeringsmyndigheterna* angående avdrag för ökade levnadskostnader vid tjänsteresa i enskild tjänst. Den 15 december 1969 beslöt riksskattenämnden, att anvisningarna skulle beträffande tjänsteresor till utlandet, företagna efter utgången av år 1969, erhålla ändrad lydelse såtillvida att traktamentsbeloppen skulle anknyta till bilagan till utlandsresereglementet i dess lydelse enligt kungörelsen (1969:670).

Riksskatteverket har den 14 december 1972 beslutat, att ifrågavarande avsnitt av anvisningarna skall — *beträffande tjänsteresor till utlandet, företagna efter utgången av år 1972* — erhålla följande ändrade lydelse.

Såsom i föregående stycke angivits skall *tjänsteresor till utlandet* behandlas för sig vid prövning av avdrag på grundval av faktiskt havda merkostnader. Då avdrag för tjänsteresa till utlandet yrkas med belopp överstigande normalbeloppet bör — där ej särskilda skäl till annat föranleder — avdrag medges enligt de traktamentsregler, som gäller enligt det statliga utlandsresereglementet. Detta innebär att avdrag i regel medges för styrkta utgifter för hotellrum och därjämte med ett traktamente, som varierar olika länder emellan och som för närvarande utgör högst 110 kr och lägst 40 kr för dag, varav mer än 8 timmar i följd tagits i anspråk. Enligt bilagan till utlandsresereglementet (1953:666) i dess lydelse enligt kungörelsen (1972:664) utgår för nedan angivna länder statligt utlandstraktamente med följande belopp.

Afrika

Afar och Issa	110	Guinea	110
Algeriet	85	Kamerun	85
Angola	55	Kanarieöarna	70
Azorerna	45	Kap Verdeöarna	40
Botswana, Burundi	55	Kenya, Lesotho	60
Centralafrikanska Republiken	90	Liberia	90
Dahomey	85	Libyen	95
Egypten	40[2]	Malawi	45
Elfenbenskusten	90	Marocko	80
Folkrepubliken Kongo	75	Mauretanien	70
Gabon	90	Moçambique	55
Ghana	65	Niger, Nigeria	85

[1] Jfr Meddelanden från Riksskatteverket Serie I nr 1/1972 p 3

[2] Se fotnot på s 3

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Senegal	70
Sierra Leone	75
Sudan	70
Sydafrika	75
Tanzania	60
Tchad	70
Tunisien	85
Uganda	55
Zaire	100
Zambia	85
Övre Volta	65

Amerika

Amerikas Förenta Stater	95
Argentina	75
Bahamas	95
Barbados	85
Bermuda	95
Bolivia	70
Brasilien	90
Canada	95
Chile, Colombia	90
Costa Rica	60
Cuba	105
Dominikanska Republiken	90
Guadeloupe	70
Guatemala	90
Guyana	60
Haiti	80
Honduras	70
Jamaica	80
Martinique	60
Mexico	90
Nederländska Antillerna	80
Nicaragua	55
Panama	80
Paraguay, Peru	75
Puerto Rico	100
Salvador	70
Surinam	85
Uruguay	65
Venezuela	100
Virgin Islands	80

Asien

Afghanistan	90
Bahrain	75
Bangladesh	60
Cambodja	80
Cypern	60
Demokratiska Folkrepubliken Yemen	70
Demokratiska Republiken Vietnam ("Nordvietnam")	45
Filippinerna	65
Förenade Arabemiraten (f d Trucialstaterna)	80
Hongkong	100
Indien	55
Indonesien	80
Irak	60
Iran	90
Israel	80
Japan	100
Jordanien	65
Kina	45
Kuwait	80
Laos	65
Libanon	60
Malaysia	75
Mongoliet	65
Nepal	45
Oman	85
Pakistan	40
Qatar, Republiken Korea ("Sydkorea")	75
Republiken Vietnam ("Sydvietnam")	60
Saudiarabien	60
Singapore	70
Sovjetunionen	75
Sri Lanka (f d Ceylon)	40
Syrien	45
Thailand	65
Turkiet	60

Australien

Australien	100
Fijiöarna	90
Nya Zeeland	70

Europa

Albanien	65
Belgien	85
Bulgarien	55
Demokratiska Republiken Tyskland ("Östtyskland")	75
Danmark	85
Finland	65
Frankrike	95
Förbundsrepubliken Tyskland ("Västtyskland")	75
Gibraltar	45
Grekland	80
Grönland	85
Irland	75
Island	80
Italien, Jugoslavien, Luxemburg, Nederländerna	85
Norge, Portugal, Rumänien	80

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Schweiz	90
Sovjetunionen	75
Spanien	90
Storbritannien	80
Tjeckoslovakien	85
Turkiet	80
Ungern	65
Österrike	70
Länder eller områden som ej angivits särskilt inom de olika världsdelarna	50[1]

[1] Det statliga utlandstraktamentet är beträffande Egypten 40 kr och Polen 50 kr. I särskild ordning har emellertid Kung Maj:t föreskrivit att istället för nämnda belopp skall tillämpas ett belopp av 55 kr respektive 75 kr för sådan tjänsteman som inte kan medges inköp av lokal valuta till s k turistkurs. Motsvarande regler skall gälla beträffande i enskild tjänst anställd person.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Meddelanden från Riksskatteverket
Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-10430 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin
Serie I ang. direkt skatt
Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Dt = Direkt skatt – taxering

Normalavdrag vid beskattning av ersättning för vård i enskilt hem vid omhändertagande enligt barnavårdslagen[1]

RSV Dt
1973:4

Tryckt den
26 januari 1973

den 14 december 1972

Riksskatteverket (RSV) har den 14 december 1972 beslutat meddela följande anvisningar till ledning för taxeringsmyndigheterna angående avdrag för kostnader i de fall kommun eller annan myndighet utbetalt särskild ersättning för vård i enskilt hem vid omhändertaganden enligt barnavårdslagen. Anvisningarna är avsedda att tillämpas vid 1973 års taxering.

Svenska kommunförbundet har i rekommendationer anvisat vissa normer efter vilka ersättning bör utgå för vård i enskilt hem av barn som omhändertagits enligt barnavårdslagen. Vid bestämmandet av ersättningens storlek bör enligt rekommendationerna särskilt beaktas exempelvis om fysiska eller psykiska handikapp ställer särskilt höga anspråk på fosterföräldrarnas insatser eller om vården får anses vara av mer tillfällig natur.

Vidare bör enligt rekommendationerna särskild ersättning utgå för följande kostnader:

1) kostnad för läkarvård, tandläkarvård och resor i samband därmed
2) skäliga fickpengar
3) kostnad för särskild utrustning t ex säng, cykel, moped m m.

I vissa fall har den kontanta ersättningen bestämts så att däri även ingår ersättning för dessa kostnader.

Som skattepliktig intäkt bör tas upp under året uppburen ersättning med undantag av särskild kostnadsersättning. Den skattepliktiga ersättningen redovisas efter fosterföräldrarnas eget val antingen av en av dem eller fördelad mellan dem. Beloppet tas upp under inkomst av tjänst vid punkt 2 i deklarationen om anställningsförhållande inte anses föreligga och vid punkt 1 i annat fall.

I syfte att uppnå likformighet vid bedömningen av skäligt kostnadsavdrag har RSV fastställt nedan angivna normalavdrag. Understiger den skattepliktiga ersättningen dessa normalavdrag bör avdrag i regel medges med belopp motsvarande ersättningen. Avdrag medges inte för sådana kostnader som det utgått särskild ersättning för.

Normalavdragen har fastställts med utgångspunkt i att ersättning har utgått enligt de normer kommunförbundet rekommenderat. I normalavdragen har inräknats kostnader för mat, bostad, samt inköp av kläder, skor eller annan utrustning. Vidare har inräknats andel i kostnader som är

[1] Jfr Meddelanden från Riksskatteverket Serie I nr 4/1972 p 2

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

gemensamma för familjen, såsom för resor, tvätt, toalettartiklar, telefon, tidningar o d. Dessutom har beaktats vissa merkostnader för slitage på möbler och annan utrustning i hemmet.

Föreligger särskilda omständigheter kan avdrag medges med *högre* belopp än normalavdragen. Sådana särskilda omständigheter kan anses föreligga i de fall den kontanta ersättningen avser att täcka kostnader som enligt kommunförbundets rekommendation bör ersättas särskilt. Vidare bör högre avdrag medges vid vård av barn som genom fysiska, psykiska eller sociala handikapp har medfört ökade kostnader för exempelvis resor, telefon, slitage på inventarier eller utrustning i hemmet. För att avdrag skall medges med högre belopp än normalavdragen bör krävas, att de för bedömningen avgörande omständigheterna särskilt anges.

Om kontantstöd utgått till fosterföräldrarna i form av bidragsförskott enligt lagen (1964:143) om bidragsförskott eller som vårdbidrag enligt lagen (1962:381) om allmän försäkring, bör avdragen reduceras med hänsyn härtill. Däremot bör någon reducering av avdragen inte ske av den anledning, att barnbidrag enligt lagen (1947:529) om allmänna barnbidrag utgått till fosterföräldrarna.

Normalavdragen utgör för barn under 10 år *450 kr* per månad och för äldre barn *600 kr* per månad. Det högre beloppet bör medges fr o m det kalenderår då barnet fyllt 10 år.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Meddelanden från Riksskatteverket
Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-10430 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin
Serie I ang. direkt skatt
Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Dt = Direkt skatt – taxering

Normalavdrag för vårdgivare i kontrollerad familjevård

RSV Dt
1973:5

den 14 december 1972

Tryckt den
24 januari 1973

I anledning av en av Stockholms läns landstings familjevård till riksskatteverket (RSV) gjord framställning om schablonavdrag för vårdgivare i kontrollerad familjevård har RSV vid sammanträde den 14 december 1972 beslutat meddela följande anvisningar till ledning för taxeringsmyndigheterna. Anvisningarna tillämpas fr o m 1973 års taxering.

I syfte att uppnå likformighet vid bedömningen av skäligt kostnadsavdrag har RSV fastställt nedan angivna normalavdrag. Understiger ersättningen dessa normalavdrag bör avdrag i regel medges med belopp motsvarande ersättningen.

Normalavdragen har fastställts med utgångspunkt från att däri skall ingå kostnader för mat, bostad och s k flitpengar. Vidare har inräknats andel i kostnader som är gemensamma för hushållet, såsom för resor, tvätt, toalettartiklar, telefon, tidningar o d. Dessutom har beaktats vissa merkostnader för inköp av sängkläder och porslin samt för slitage på möbler och annan utrustning i hemmet.

Föreligger särskilda omständigheter kan avdrag medges med högre belopp än normalavdragen. Sådana särskilda omständigheter kan anses föreligga om vården av patienter med fysiska, psykiska eller sociala handikapp medfört onormalt stora kostnader såsom för inköp av och slitage på inventarier och utrustning i hemmet. För att avdrag skall medges med högre belopp än normalavdragen bör krävas att de för bedömningen avgörande omständigheterna särskilt anges.

Har vårdnadsgivaren en eller högst två patienter i sitt hushåll utgör normalavdraget 20 kr per patient och dygn. Vårdas samtidigt tre till fem patienter utgör normalavdraget 18 kr per patient och dygn. Uppgår antalet patienter till fler än fem bör i regel verksamheten betraktas som rörelse och deklareras på basis av räkenskaper på bilaga R1 eller R5.

Utöver normalavdragen medges avdrag för styrkt kostnad för vårdnadsvikarie.

Om en patient tas emot i jordbrukarhem bör vårdnadsersättningen som regel inte redovisas som inkomst i förvärvskällan jordbruksfastighet utan som inkomst av tjänst eller rörelse. Däremot skall som förmånsvärde i jordbruksbilagan upptas värdet av rum som disponerats av patienten samt värdet av de produkter från egendomen som förbrukats vid tillhandahållande av kost åt patienten. Avdrag för sådan kost får inte ske såsom för

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

kost åt anställd personal. Vad nu anförts äger inte tillämpning i sådana fall där jordbrukaren yrkar avdrag för lön och kost till patienten därför att denne utfört arbete åt jordbrukaren i en omfattning, som åtminstone i huvudsak motsvarar arbetsprestationer från i annan ordning anställd arbetskraft. I dylika fall skall vårdnadsersättningen redovisas som inkomst av jordbruksfastigheten, medan lön och kost åt patienten i beskattningshänseende behandlas på samma sätt som lön och kost till andra i jordbruket anställda.

Kostnadsavdraget – normalavdraget – görs i samma förvärvskälla som vårdnadsersättning redovisas i.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin

Serie I ang. direkt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Dt = Direkt skatt — taxering

Anstånd med avlämnande av självdeklaration år 1973[1]

RSV Dt 1973:6

Tryckt den 24 januari 1973

den 14 december 1972

Riksskatteverket (RSV) har den 14 december 1972 beslutat göra följande uttalande angående tillämpningen av bestämmelserna i 34 § 2 mom första stycket taxeringsförordningen om anstånd med avlämnande av självdeklaration.

För att anstånd skall medges krävs att den deklarationsskyldige visat att hinder föreligger för deklarationens avlämnande i rätt tid. En första förutsättning för anstånds medgivande bör därför vara att den skattskyldige uppgivit något skäl för anstånd. Ansökningar som saknar uppgift om hinder bör, om de inte kompletteras med sådan uppgift, regelmässigt avslås.

Frågan om hinder på grund av särskilda omständigheter föreligger måste bedömas från fall till fall. Som exempel på godtagbara skäl för anstånd må nämnas det förhållandet att den skattskyldige befinner sig på tjänsteresa eller har tjänstgöring utomlands (t ex FN-tjänst). Andra omständigheter som bör godtas är att den deklarationsskyldige inte i tid kunnat erhålla väsentligt underlag för deklarationen eller sakkunnig hjälp med dess upprättande. I det sistnämnda fallet krävs dock att den skattskyldiges inkomstförhållanden är så komplicerade eller förvärvskällans omfattning så betydande att sakkunnig hjälp får anses erforderlig. Kravet på "särskilda omständigheter" innebär att frågan om anstånd bör bedömas restriktivt.

I det fall deklarations- eller bokföringsbyrå begär anstånd för flera i särskild förteckning angivna skattskyldigas räkning bör ansökningen göras i god tid före den dag då självdeklarationen rätteligen skulle ha lämnats och godtas endast under förutsättning

att den innehåller skattskyldigs fullständiga namn, adress, person-/registreringsnummer och räkenskapsår (jfr blankett RSV3561),

att anförda skäl är godtagbara och begärda tidsfrister skäliga.

Sent avlämnade deklarationer innebär allvarliga olägenheter för taxeringsarbetet. Med hänsyn härtill bör endast i undantagsfall anstånd medges längre än till den 31 mars för den som är skyldig lämna deklaration den 15 februari respektive till den 30 april för den som har att avge deklaration den 31 mars. I de fall ansökningen är gemensam för flera deklarationsskyldiga och grundad på den omständigheten att möjlighet inte funnits att få sakkunnig hjälp med att upprätta deklarationen,

[1] Jfr Meddelanden från Riksskatteverket Serie I nr 1/1972 p 6

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

bör sökanden och skattechefen komma överens om att deklarationerna lämnas successivt, även om anstånd medgivits för alla de i ansökningen upptagna deklarationsskyldiga till ett visst datum.

Har gift skattskyldig medgivits anstånd efter ansökan eller åtnjuter sådan skattskyldig enligt 34 § 1 mom taxeringsförordningen anstånd till den 31 mars bör motsvarande anståndstid tillämpas beträffande i ansökan namngiven make och namngivet hemmavarande barn under 20 år.

Skattskyldig, som ansöker om anstånd med hänsyn till att han är förhindrad att fullgöra sin deklarationsskyldighet i rätt tid på grund av sjukdom, bör underrättas om att sådant hinder utgör laga förfall och att deklaration bör lämnas så snart det med hänsyn till sjukdomen kan ske.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Meddelanden från Riksskatteverket
Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin
Serie I ang. direkt skatt
Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Dt = Direkt skatt — taxering

Extra avdrag för väsentligen nedsatt skatteförmåga för folkpensionärer m m[1]

RSV Dt
1973:7

den 14 december 1972

Tryckt den
24 januari 1973

RSV har den 14 december 1972 beslutat meddela följande *anvisningar till ledning för taxeringsmyndigheterna* angående extra avdrag för väsentligen nedsatt skatteförmåga för folkpensionärer m m. Anvisningarna är avsedda att tillämpas vid 1973 års taxering.

Enligt 50 § 2 mom fjärde stycket kommunalskattelagen (KL) skall – om särskilda omständigheter inte föranleder till annat – skattskyldig, vars inkomst till inte obetydlig del utgjorts av folkpension, anses ha haft nedsatt skatteförmåga som berättigar till extra avdrag.

Enligt punkt 2 av anvisningarna till samma paragraf skall, om skattskyldig åtnjutit jämväl annan inkomst än folkpension, det extra avdraget jämkas med hänsyn till omständigheterna och i enlighet med de grunder som anges nedan. Den omständigheten att folkpension under ett beskattningsår utgått med ett ringa belopp, t ex till följd av att folkpensionen inte åtnjutits under hela året, utgör inte hinder mot att medge den skattskyldige avdrag. Avgörande för bedömningen i detta fall är huruvida folkpensionen, om den utgått i full utsträckning, utgjort en inte obetydlig del av inkomsten. Som folkpension behandlas även tilläggspension i den mån den enligt lagen om pensionstillskott föranlett avräkning av pensionstillskott.

Enligt 9 § 2 mom andra stycket förordningen om statlig inkomstskatt gäller samma regler vid taxeringen till statlig inkomstskatt.

Det är av vikt att största möjliga likformighet uppnås vid bedömandet av folkpensionärernas extra avdrag. Nedanstående tabeller är avsedda att tjäna till ledning för att bestämma det extra avdrag, som vid viss *statligt taxerad inkomst* bör tillerkännas folkpensionär.

Vid fastställandet av det extra avdraget bör hänsyn tas till de särskilda förhållanden, som kan föreligga i det enskilda fallet. Sådana förhållanden, som jämlikt 50 § 2 mom andra och tredje styckena KL kan föranleda minskning av den taxerade inkomsten, bör medföra att det extra avdraget bestäms till högre belopp än som anges i tabellerna. Har folkpensionär under beskattningsåret exempelvis haft inte obetydliga kostnader till följd av sjukdom (200–300 kr) bör tabellavdraget ökas med ett belopp svarande mot de sannolika kostnaderna för sjukdomen. Såsom folkpensionärs *sjukdomskostnad* bör därvid anses endast hans nettokostnad, dvs de utgifter som han inte fått ersättning för från försäkringskassa eller annan.

[1] Jfr Meddelanden från Riksskatteverket Serie I nr 1/1972 p 1

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Förmögenhet, som vid årets utgång inte överstiger 50 000 kr, bör inte påverka det extra avdragets storlek. Förmögenhet överstigande 50 000 kr bör däremot i regel medföra minskning av avdraget. Uppgår förmögenhet som nu avses till belopp överstigande 50 000 men inte 80 000 kr, bör avdraget minskas på sätt som framgår av nedanstående tabell. Överstiger förmögenheten 80 000 kr bör i regel avdrag för nedsatt skatteförmåga inte medges.

Förmögenhet, kr	Avdraget bör minskas med %
50 100–54 000	10
54 100–58 000	20
58 100–62 000	30
62 100–65 000	40
65 100–68 000	50
68 100–71 000	60
71 100–74 000	70
74 100–77 000	80
77 100–80 000	90

Det enligt reduceringstabellen framräknade extra avdraget bör avrundas till närmast liggande 100-tal kr. Om avdraget uppgår till belopp, som ligger mitt emellan två 100-tal, bör avrundning ske till närmast högre 100-tal kr.

Värdet av *egnahemsfastighet eller mindre jordbruksfastighet* som ingår i förmögenheten bör vid bedömningen av frågan om reduktion av det extra avdraget beräknas på följande sätt. Som tillgång tas upp $\frac{1}{10}$ av skillnaden mellan fastighetens taxeringsvärde och lånat, i fastigheten nedlagt kapital i den mån skillnaden inte överstiger 100 000 kr. Är skillnaden större än 100 000 kr beräknas fastighetens värde till 10 000 kr jämte den del av skillnaden mellan taxeringsvärde och skuld som överstiger 100 000 kr.

Detta beräkningssätt för förmögenhet nedlagd i fastighet bör tillämpas endast på sådan fastighet som utgör den skattskyldiges *stadigvarande* bostad. Med mindre jordbruksfastighet avses i detta sammanhang sådan jordbruksfastighet som i huvudsak utnyttjas för bostadsändamål.

Exempel: En folkpensionär äger bankmedel till ett belopp av 44 000 kr samt en egnahemsfastighet taxerad till 120 000 kr och belånad till 10 000 kr. Förmögenheten beräknas till

$44\,000 + \frac{1}{10} \times 100\,000 + 10\,000 = 64.000.$

Enligt reduceringstabellen ovan skall det avdrag, som skulle ha medgivits om förmögenhet inte funnits, minskas med 40 %.

Två tabeller har upprättats för det extra avdragets beräkning, en för ensamstående folkpensionär och en för gifta folkpensionärer. Avgörande för det extra avdragets storlek är enligt dessa tabeller den till statlig inkomstskatt taxerade inkomsten.

Tabellerna har konstruerats så, att av desamma framgår det extra avdrag som bör medges vid viss till statlig inkomstskatt taxerad inkomst. I tabell 1 har det extra avdraget beräknats med utgångspunkt i att

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

grundavdraget utgör 4 500 kr. I tabell 2 har frånräknats dubbelt grundavdrag dvs 9 000 kr. Avdrag bör som regel medges med samma belopp vid den statliga och den kommunala taxeringen. Har den statliga taxeringen blivit lägre än den kommunala på grund av att garantibelopp för fastighet beräknats, bör dock i vissa fall ett högre avdrag medges vid sistnämnda taxering. Så bör ske om enligt tabellen den kommunala taxeringen ger ett högre avdrag än den statliga. Skulle med tillämpning av vederbörlig tabell de beskattningsbara inkomsterna bli mycket låga såväl vid den statliga som den kommunala taxeringen (något hundratal kr) bör avdraget höjas så att den beskattningsbara inkomsten blir 0.

Tabell 1 är avsedd att tillämpas för skattskyldig, som taxeras som *ensamstående,* medan *tabell 2* är avsedd för skattskyldig som under beskattningsåret varit *gift och levt tillsammans med andra maken.* Beloppen i kolumnen längst till vänster i tabell 2 avser makarnas sammanlagda till statlig inkomstskatt taxerade inkomster och de angivna beloppen för extra avdrag avser det avdrag som bör medges makarna tillsammans. Tabell 2 tillämpas även i fråga om dem som utan att vara gifta lever tillsammans, om de tidigare varit förenade i äktenskap eller gemensamt har eller har haft barn, samt för ensamstående som under beskattningsåret haft hemmavarande barn under 18 år. För skattskyldig, som inte fyllt 16 år och som uppbär folkpension i form av barnpension, gäller inte dessa anvisningar. Frågan om extra avdrag skall medges bedöms i sådant fall enligt bestämmelserna i 50 § 2 mom andra stycket KL.

Utgångspunkten vid bestämmandet av beloppen i tabell 1 och tabell 2 har varit att en *sidoinkomst* på 1 500 kr resp 2 000 kr utöver vanlig folkpension inkl pensionstillskott under år 1972 [7 455 kr (ensamstående folkpensionär) resp 6 009 kr (gift folkpensionär där även maken uppbär folkpension)] ej skall medföra beskattningsbar inkomst. Detta innebär att vid en statligt taxerad inkomst av 8 900 kr blir det extra avdraget 4 400 kr i tabell 1 och i tabell 2 blir motsvarande belopp 13 800 kr resp 4 800 kr. Dessa avdrag reduceras när taxerad inkomst överstiger ovan angivna belopp med en tredjedel av överskjutande belopp.

Extra avdrag bör medges med helt 100-tal kr.

De till statlig inkomstskatt taxerade inkomsterna har i tabellerna angivits med 300 kr intervall fr o m en taxerad inkomst av 8 900 kr resp 13 800 kr. Om den taxerade inkomsten faller inom ett intervall bör avdraget bestämmas med ledning av det avdrag som tabellen anger för närmast liggande taxerad inkomst.

Avdrag bör i första hand tillgodoföras den make som har folkpension. Om båda makarna har folkpension men endast den ena av dem har annan inkomst, skall avdraget i första hand tillgodoföras den make som saknar annan inkomst. I övriga fall skall avdraget fördelas i förhållande till makarnas till statlig inkomstskatt taxerade inkomster.

Bestämmelserna om avdrag för nedsatt skatteförmåga skall iakttas utan att särskilt yrkande därom framställs i självdeklarationen.

Vad i ovanstående anvisningar sägs angående reduktion av extra avdrag vid innehav av förmögenhet bör tillämpas inte bara i fråga om folkpensionärer utan även beträffande andra skattskyldiga, som medges extra avdrag.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Tabell 1

Statligt taxerad inkomst kr	Extra avdrag kr	Beskattningsbar inkomst kr
4 500	0	0
4 600	100	0
4 700	200	0
4 800	300	0
4 900	400	0
5 000	500	0
5 100	600	0
5 200	700	0
5 300	800	0
5 400	900	0
5 500	1 000	0
5 600	1 100	0
5 700	1 200	0
5 800	1 300	0
5 900	1 400	0
6 000	1 500	0
6 100	1 600	0
6 200	1 700	0
6 300	1 800	0
6 400	1 900	0
6 500	2 000	0
6 600	2 100	0
6 700	2 200	0
6 800	2 300	0
6 900	2 400	0
7 000	2 500	0
7 100	2 600	0
7 200	2 700	0
7 300	2 800	0
7 400	2 900	0
7 500	3 000	0
7 600	3 100	0
7 700	3 200	0
7 800	3 300	0
7 900	3 400	0
8 000	3 500	0
8 100	3 600	0
8 200	3 700	0
8 300	3 800	0
8 400	3 900	0
8 500	4 000	0
8 600	4 100	0
8 700	4 200	0
8 800	4 300	0
8 900	4 400	0
9 200	4 300	400
9 500	4 200	800
9 800	4 100	1 200
10 100	4 000	1 600
10 400	3 900	2 000
10 700	3 800	2 400
11 000	3 700	2 800
11 300	3 600	3 200
11 600	3 500	3 600
11 900	3 400	4 000
12 200	3 300	4 400

Tabell 2

Statligt taxerad inkomst kr	Extra avdrag kr	Beskattningsbar inkomst[1] kr
9 000	0	0
9 100	100	0
9 200	200	0
9 300	300	0
9 400	400	0
9 500	500	0
9 600	600	0
9 700	700	0
9 800	800	0
9 900	900	0
10 000	1 000	0
10 100	1 100	0
10 200	1 200	0
10 300	1 300	0
10 400	1 400	0
10 500	1 500	0
10 600	1 600	0
10 700	1 700	0
10 800	1 800	0
10 900	1 900	0
11 000	2 000	0
11 100	2 100	0
11 200	2 200	0
11 300	2 300	0
11 400	2 400	0
11 500	2 500	0
11 600	2 600	0
11 700	2 700	0
11 800	2 800	0
11 900	2 900	0
12 000	3 000	0
12 100	3 100	0
12 200	3 200	0
12 300	3 300	0
12 400	3 400	0
12 500	3 500	0
12 600	3 600	0
12 700	3 700	0
12 800	3 800	0
12 900	3 900	0
13 000	4 000	0
13 100	4 100	0
13 200	4 200	0
13 300	4 300	0
13 400	4 400	0
13 500	4 500	0
13 600	4 600	0
13 700	4 700	0
13 800	4 800	0
14 100	4 700	400
14 400	4 600	800
14 700	4 500	1 200
15 000	4 400	1 600
15 300	4 300	2 000
15 600	4 200	2 400
15 900	4 100	2 800

[1] Se fotnot på s 5.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Tabell 1

Statligt taxerad inkomst kr	Extra avdrag kr	Beskattningsbar inkomst kr
12 500	3 200	4 800
12 800	3 100	5 200
13 100	3 000	5 600
13 400	2 900	6 000
13 700	2 800	6 400
14 000	2 700	6 800
14 300	2 600	7 200
14 600	2 500	7 600
14 900	2 400	8 000
15 200	2 300	8 400
15 500	2 200	8 800
15 800	2 100	9 200
16 100	2 000	9 600
16 400	1 900	10 000
16 700	1 800	10 400
17 000	1 700	10 800
17 300	1 600	11 200
17 600	1 500	11 600
17 900	1 400	12 000
18 200	1 300	12 400
18 500	1 200	12 800
18 800	1 100	13 200
19 100	1 000	13 600
19 400	900	14 000
19 700	800	14 400
20 000	700	14 800
20 300	600	15 200
20 600	500	15 600
20 900	400	16 000
21 200	300	16 400
21 500	200	16 800
21 800	100	17 200
22 100	0	17 600

Tabell 2

Statligt taxerad inkomst kr	Extra avdrag kr	Beskattningsbar inkomst[1] kr
16 200	4 000	3 200
16 500	3 900	3 600
16 800	3 800	4 000
17 100	3 700	4 400
17 400	3 600	4 800
17 700	3 500	5 200
18 000	3 400	5 600
18 300	3 300	6 000
18 600	3 200	6 400
18 900	3 100	6 800
19 200	3 000	7 200
19 500	2 900	7 600
19 800	2 800	8 000
20 100	2 700	8 400
20 400	2 600	8 800
20 700	2 500	9 200
21 000	2 400	9 600
21 300	2 300	10 000
21 600	2 200	10 400
21 900	2 100	10 800
22 200	2 000	11 200
22 500	1 900	11 600
22 800	1 800	12 000
23 100	1 700	12 400
23 400	1 600	12 800
23 700	1 500	13 200
24 000	1 400	13 600
24 300	1 300	14 000
24 600	1 200	14 400
24 900	1 100	14 800
25 200	1 000	15 200
25 500	900	15 600
25 800	800	16 000
26 100	700	16 400
26 400	600	16 800
26 700	500	17 200
27 000	400	17 600
27 300	300	18 000
27 600	200	18 400
27 900	100	18 800
28 200	0	19 200

[1] I kolumnen angiven inkomst avser den sammanlagda beskattningsbara inkomsten, i det fall två sambeskattade skattskyldiga var och en taxerats för inkomst överstigande 4 500 kr.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin

Serie I ang. direkt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Dt = Direkt skatt – taxering

Nr 2 1973 – Årg. 3

RSV Dt 1973:8

Tryckt den 13 februari 1973

Medlem i bostadsrättsförening skall erlägga grundavgift till föreningen genom att utfärda ett skuldebrev som löper med ränta. Fråga om medlemmen blir berättigad till avdrag för räntan och om räntan skall utgöra skattepliktig intäkt för föreningen (Jfr RM 1971:1 p 3)

I framställning om förhandsbesked anfördes bl a följande:

1 Bostadsrättsföreningen X innehar tomträtt till fastigheten Z m fl. På fastigheterna uppförs f n småhus. För föreningen skall upprättas ekonomisk plan enligt bestämmelserna i bostadsrättslagen (SFS 479/71). I planen skall grundavgifterna upptagas till belopp motsvarande produktionskostnaden. Av de sålunda bestämda grundavgifterna skall minst 6 % inbetalas kontant. Återstoden skall bostadsrättshavarna enligt särskild insatsrevers förbinda sig att erlägga i takt med föreningens amorteringar på fastighetslånen. Insatsrevers skall löpa med ränta. Till säkerhet för insatsrevers skall bostadsrättshavare pantförskriva sin bostadsrätt.

2 Grundavgift enligt bostadsrättslagen är detsamma som insats enligt föreningslagen (§ 58 bostadsrättslagen). Insatsrevers är en i det ekonomiska föreningsväsendet vanlig finansieringsform, som emellertid inte använts i större utsträckning inom landets bostadsrättsföreningar. Den rättsliga naturen av insatsreverser har bl a berörts av lagutskottet i förarbetena till föreningslagen (Hagbergh-Nisells kommentar till föreningslagen, 4:e uppl, s 22).

3 Y har erbjudits bostadsrätt till lägenhet i föreningens fastighet.

4 Enligt bostadsrättsföreningens bedömning torde räntan på insatsrevers hos föreningen komma att beskattas som inkomst av kapital med en motsvarande avdragsrätt för bostadsrättshavaren. Inför upprättandet av den ekonomiska planen, vilken ligger till grund för upplåtelsen av bostadsrätterna, är det för föreningen och de blivande bostadsrättshavarna av synnerlig vikt att nå visshet i frågan om beskattningen av räntan på insatsreverserna.

5 Bostadsrättsföreningen och Y anhåller om förhandsbesked i frågan huruvida Y är berättigad till avdrag för räntan på insatsreversen samt huruvida räntan hos föreningen skall upptagas som intäkt av kapital.

Efter remiss inkom skattechefen med yttrande över ansökningen.

Det antecknades att sökandenas ombud under hand upplyste bl a följande. Enligt bostadsrättslagen hade medlem rätt att under vissa omständigheter avsäga sig bostadsrätt varvid det blev föreningens sak att överlåta bostadsrätten. Detta var numera ofta förenat med betydande svårigheter. Om det dröjde länge innan föreningen lyckades härmed hann andelens värde – normalt lika med medlems kontantinsats – konsumeras av de kostnader föreningen hade för bostadsrätten. Eftersom medlem, såvitt avsåg föreningens kostnader, endast ansvarade med belopp motsvarande värdet av sin kontantinsats, fick föreningen, om den inte lyckades överlåta bostadsrätten till ny medlem innan den förre medlemmens insats

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

konsumerats, vidkännas de kostnader som belöpte på bostadsrätten till dess denna överlåtits. För att undvika att föreningen drabbades av sådana kostnader avsåg föreningen att införa systemet med insatsreverser varigenom medlem, som frånträdde bostadsrätt, efter frånträdandet och till dess bostadsrätten överlåtits på ny medlem personligen blev betalningsansvarig för ränta och amortering.

Den 30 maj 1972 meddelade RSV:s nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked: Nämnden finner, att ifrågavarande revers utgör Y:s skuld på grundavgift i sökandeföreningen och att Y är skyldig att till föreningen erlägga amortering och ränta på reversen. Vid angivna förhållanden får Y anses berättigad till avdrag för ränta på reversen samt räntan anses utgöra för sökandeföreningen skattepliktig intäkt. I enlighet med det anförda förklarar nämnden, att vid inkomsttaxeringen Y äger åtnjuta avdrag för av honom erlagd ränta på den ifrågavarande reversen samt att räntan utgör för sökandeföreningen skattepliktig intäkt av kapital.

Vad nämnden ovan förklarat skall lända till efterrättelse vid sökandenas taxeringar åren 1973–1975 under de förutsättningar, som anges i 8 § förordningen (1951:442) om förhandsbesked i taxeringsfrågor.

Tre ledamöter samt biträdande skattedirektören var skiljaktiga.

De tre ledamöterna anförde:

Vi finner vad beträffar Y:s taxering, att det som ränta betecknade beloppet, som Y erlägger till föreningen på grund av s k insatsrevers, skall anses som sådan kostnad, hänförlig till hans innehav av bostad i föreningens fastighet för vilken jämlikt punkt 2 andra stycket av anvisningarna till 38 § kommunalskattelagen avdragsrätt icke föreligger vid hans inkomsttaxering. Vad beträffar föreningens taxering finner vi det ifrågakomna beloppet icke utgöra skattepliktig intäkt. På grund av det anförda anser vi att nämnden bort förklara, att det som ränta betecknade beloppet icke är avdragsgillt vid Y:s inkomsttaxering och att motsvarande belopp ej heller utgör skattepliktig intäkt för föreningen.

Biträdande skattedirektören anförde:

Åtgärden med utfärdande av insatsrevers innebär – i motsats till vad som skulle gälla om insatsrevers inte förekommit eller annan liknande åtgärd inte vidtagits – att föreningen, om medlem utträder och någon ny medlem inte inträder i hans ställe, erhåller täckning för de kostnader som belöper på den inte överlåtna bostadsrätten med belopp motsvarande ränta och amortering enligt reversen. Mot bakgrund härav anser jag inte att det är uppenbart att nämnda åtgärd till sin verkliga innebörd är av annan beskaffenhet än att bereda föreningen ekonomisk gottgörelse för kostnader till följd av att medlem utträder ur föreningen. Vid sådant förhållande anser jag att den enligt insatsreversen utfästa räntan i beskattningshänseende skall behandlas såsom sådan. Vad angår besvarandet av de i ansökan framställda frågorna får jag anföra följande. Värde av bostadsförmån som tillkommer medlem av bostadsförening skall i fall som nu avses enligt punkt 2 andra stycket första meningen anvisningarna till 38 § kommunalskattelagen inte räknas såsom skattepliktig intäkt för medlem. I följd härav må enligt samma styckes andra mening avdrag inte ske för medlemmens inbetalningar till föreningen eller för andra omkostnader som är hänförliga till innehavet av bostaden. Enär den aktuella insatsreversen tillkommer med anledning av att Y förvärvar bostadsrätten får de räntor som Y på grund av reversen erlägger anses utgöra till innehavet av bostaden hänförliga, enligt sistnämnda stadgande inte avdragsgilla, omkostnader. Vid sådant förhållande anser jag att

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

nämnden bort förklara att Y inte är berättigad till avdrag för de räntor han erlägger på grund av reversen.

Vad härefter angår den av sökandeföreningen framställda frågan delar jag majoritetens uppfattning att räntan utgör skattepliktig intäkt av kapital för föreningen.

I besvär hos regeringsrätten yrkade vederbörande tillförordnade skattechef, att Y förklarades ej berättigad till avdrag för de räntor han skulle erlägga på grund av reversen samt föreningen och Y att förhandsbeskedet ändrades till att avse inkomsttaxering år 1973 och följande år. I händelse av bifall till tillförordnade skattechefens yrkande hemställde föreningen därjämte att ränta, som föreningen uppbar på grund av reversen, förklarades icke utgöra skattepliktig inkomst för föreningen.

Ärendet avgjordes den 29 december 1972 av regeringsrätten i plenum. Därvid förenade sig regeringsrättens flesta ledamöter om följande dom.

Jämlikt punkten 2 andra stycket anvisningarna till 38 § kommunalskattelagen skall värdet av bostad, som tillkommer medlem av bostadsförening, icke räknas såsom skattepliktig intäkt för medlemmen, där fråga icke är om upplåtelse som närmare anges i tredje stycket. I följd härav må avdrag icke ske för medlemmens inbetalningar till föreningen eller för andra omkostnader, som är hänförliga till innehavet av bostaden.

Oavsett att de inbetalningar som Y erlägger till föreningen sker under åberopande av ett av honom utfärdat skuldebrev, måste inbetalningarna under den tid han är medlem av föreningen och utnyttjar bostaden under sådana omständigheter att värdet därav icke räknas som skattepliktig intäkt för honom anses hänförliga till sådana inbetalningar, för vilka avdrag ej är medgivet enligt förenämnda stadgande.

På grund härav förklarar Kungl Maj:t, med ändring av överklagade beslutet, att Y icke skall vara berättigad att under angivna tid åtnjuta avdrag vid inkomsttaxeringen för ifrågavarande ränta samt att räntan icke skall utgöra skattepliktig intäkt för föreningen.

Ett regeringsråd var skiljaktigt och anförde:

Den omständigheten att räntan å ifrågavarande skuldebrev skall erläggas till bostadsrättsföreningen förändrar icke betalningens karaktär av ränta och kan icke medföra att Y går förlustig rätten till avdrag för fullgjorda räntebetalningar enligt skuldebrevet. Den ränta föreningen uppbär i anledning av skuldebrevet blir på motsvarande sätt för föreningen skattepliktig intäkt av kapital.

Yrkandet att Kungl Maj:t skall meddela förhandsbesked jämväl för andra taxeringsår än dem, för vilka RSV:s besked gäller, finner jag icke kunna upptagas till prövning.

Med avvisande av föreningens och Y:s talan och med ogillande av vederbörande tillförordnade skattechefs talan, fastställer jag RSV:s förhandsbesked.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Meddelanden från Riksskatteverket
Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin
Serie I ang. direkt skatt
Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Dt = Direkt skatt — taxering

Anvisningar rörande direktnedsättning av kupongskatt med intyg om hemvist i Norge och vissa andra länder

RSV Dt
1973:9

Tryckt den
26 januari 1973

den 16 januari 1973

Enligt 2 § kungörelsen om kupongskatt för person med hemvist i Norge, m m (SFS 1972:574) skall i fråga om utdelning i annat aktiebolag än avstämningsbolag (kupongbolag) utbetalaren bl a se till att den utdelningsberättigade lämnar intyg om sitt hemvist i Norge. Intyget skall ha utfärdats av myndighet eller bank i Norge.

Riksskatteverket (RSV) har beslutat meddela följande anvisningar för tillämpningen av bestämmelserna i 2 § nämnda kungörelse.

Fysiska personer

Förvaltare, som i sitt förvar har aktiebrev i kupongbolag, vilka tillhör norska fysiska personer, kan verkställa direktnedsättning av kupongskatten utan att intyg om hemvist lämnas i anslutning till utdelningen. Direktnedsättning får grundas på intyg, som i förväg lämnats till förvaltaren och som är högst två år gammalt.

Av myndighet eller bank i Norge utfärdat intyg kan av utdelningsberättigad lämnas på blankett RSV 3732 (tidigare blankettnummer RSV 3105) eller på annat sätt. Av intyget skall framgå att den utdelningsberättigade hade hemvist i Norge när intyget utfärdades. Intygen skall vara daterade och behållas av förvaltaren.

Om det är uppenbart att den utdelningsberättigade inte längre äger hemvist i Norge, skall förvaltaren begära nytt intyg. Underlåter den utdelningsberättigade att sända in det begärda intyget, skall förvaltaren innehålla kupongskatt enligt kupongskatteförordningen (1970:624).

Juridiska personer

För utdelningsberättigad norsk juridisk person får direktnedsättning grundas på intyg som är högst fem år gammalt.

Beträffande juridisk person, som är upptagen i sådant offentligt associationsrättsligt register som är känt i Sverige, har förvaltaren rätt att verkställa direktnedsättning av kupongskatt utan intyg från aktieägaren.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Stämpel

Har förvaltaren verkställt skattenedsättning på grund av avlämnat intyg och behållit intyget, skall utdelningsuppgifter (blankett 18 b) förses med följande stämpel: "Hemvistintyg enligt gällande anvisningar avlämnat", samt förvaltarens namn.

Förvar av intyg

Intyg, som lämnats av utdelningsberättigad, skall av förvaltaren sändas till RSV i den omfattning och ordning RSV bestämmer. Har RSV inte inom fem år efter utgången av det kalenderår, under vilket utdelning skett, infordrat intyget, får det förstöras.

Tillämpning

Anvisningarna skall – med de ändringar som föranleds av resp kungörelser – i fråga om utdelning i kupongbolag tillämpas även när intyg om hemvist, alternativt bosättning eller medborgarskap, i kupongskatteärende skall lämnas beträffande person med hemvist (bosättning eller medborgarskap) i annat land än Norge.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin

Serie I ang. direkt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Dt = Direkt skatt — taxering

Angående vissa för allmänheten avsedda deklarationsblanketter m m för 1973 års taxering

RSV Dt 1973:10

Tryckt den 16 februari 1973

RSV har fastställt följande formulär till blanketter för inkomst-, förmögenhets- och fastighetstaxering m m.

Benämning och användning	Beteckning	RSV nr	Utgåva	Tidigare utgåva får användas	Anmärkning
1	2	3	4	5	6
Allmän självdeklaration för fysisk person och för sådan juridisk person, som är skattskyldig för förmögenhet.	1	3001	2	Nej	–
Upplysningar till deklarationsblankett 1.	–	3001 a	2	Nej	–
Allmän självdeklaration för fysisk person och för sådan juridisk person, som är skattskyldig för förmögenhet; avsedd för ADB (förtryckt).		3002	2	Nej	–
Allmän självdeklaration för sådan juridisk person, som inte är skattskyldig för förmögenhet.	2	3003	2	Nej	–
Uppgift enligt 33 § taxeringsförordningen av stiftelse eller förening, som helt eller delvis är frikallad från skattskyldighet för inkomst eller förmögenhet.	3	3004	1	–	Omtryckt
Uppgift angående renskötsel.	4	3005	2	Nej	–
Särskild självdeklaration.	5	3006	2	Nej	–
Särskild självdeklaration för en- eller tvåfamiljsfastighet.	6	3007	1	–	Omtryckt
Särskild självdeklaration för en- eller tvåfamiljsfastighet; avsedd för ADB (förtryckt).	6	3008	1	–	Omtryckt
Deklaration för taxering till utskiftningsskatt.	7	3009	1	–	Omtryckt
Fördelning av inkomst.	8	3010	1	–	Omtryckt
Inkomst av jordbruksfastighet enligt kontantprincipen.	J1	3015	3	Nej	–

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

1	2	3	4	5	6
Inkomst av jordbruksfastighet enligt bokföringsmässiga grunder utan räkenskapsavslutning med vinst- och förlustkonto.	J2	3016	3	Nej	–
Inkomst av jordbruksfastighet enligt bokföringsmässiga grunder med räkenskapsavslutning med vinst- och förlustkonto.	J3	3017	2	Nej	–
Avskrivningsplan för täckdikningsanläggningar och skogsvägar.	J4	3018	1		Omtryckt
Specifikation av mjölkkor och andra djur.	J5	3019	2	Ja	–
Minskning av ingående virkesförråd m m.	J6	3020	2	Nej	–
Utredning om insättning på skogskonto.	J7	3021	2	Nej	–
Inkomst av annan fastighet än jordbruksfastighet. En- eller tvåfamiljsfastighet.	F1	3025	1	–	Omtryckt
Inkomst av annan fastighet än jordbruksfastighet. Flerfamiljsfastighet m m.	F2	3026	2	Nej	–
Inkomst av annan fastighet än jordbruksfastighet. Annan fastighet tillhörig bostadsförening, bostadsaktiebolag eller allmännyttigt bostadsföretag.	F3	3027	1	–	Omtryckt
Värdeminskning av byggnad och i byggnad ingående maskinell utrustning.	F4	3028	2	Ja	–
Inkomst av rörelse (utom försäkringsrörelse), för vilken räkenskapsavslutning med vinst- och förlustkonto ej ägt rum.	R1	3039	2	Nej	–
Avskrivningsplan för inventarier m m i rörelse, för vilken räkenskapsavslutning med vinst- och förlustkonto ej ägt rum.	R2	3040	2	Ja	–
Inkomst av rörelse (utom försäkringsrörelse) med ordnad bokföring, som avslutas med vinst- och förlustkonto.	R5	3041	2	Nej	–
Avskrivningsplan för inventarier m m i rörelse med ordnad bokföring, som avslutas med vinst- och förlustkonto.	R6	3042	2	Ja	–
Avskrivningsplan för markanläggningar på fastighet, som används i rörelse.	R20	3043	2	Ja	–

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

1	2	3	4	5	6
Avskrivningsplan för rörelsebyggnader.	R21	3044	2	Ja	–
Inkomst av försäkringsrörelse i skadeförsäkringsanstalt (ej utländsk försäkringsanstalt).	R30	3045	2	Ja	–
Inkomst av försäkringsrörelse i livförsäkringsanstalt.	R31	3046	1	–	Omtryckt
Representationskostnader.	R32	3047	2	Ja	
Inkomst av tillfällig förvärvsverksamhet.	T1	3060	2	Nej	–
Avyttring av fastighet. Utredning ang realisationsvinst.	T2	3061	3	Nej	–
Garantiförbindelse enligt förordningen (1968:276) om uppskov i vissa fall med beskattning av realisationsvinst med intyg att bifogas uppskovsansökan.	T3	3062	2	Ja	–
Inkomst av kapital samt uppgifter om förmögenhet.	K1	3070	2	Ja	–
Specifikation över bankfordringar och värdepapper.	K2	3071	2	Ja	–
Inkomst av lägenhet som hyrts ut av medlem i bostadsförening eller delägare i bostadsaktiebolag.	K3	3072	2	Ja	–
Utredning ang förmögenhet som huvudsakligen är att hänföra till företag.	K4	3073	1	–	Omtryckt
Uppgift om investeringsfonder för byggnader, inventarier och varulager samt för arbeten i gruva enligt förordningen 1947:174.	–	3080	2	Ja	–
Uppgift om särskilda investeringsfonder för förlorade inventarier och lagertillgångar enligt förordningen 1959:168.	–	3081	1	–	Omtryckt
Utredning angående särskilt investeringsavdrag för maskiner m m.	–	3082	2	Nej	–
Uppgift om särskild investeringsfond för avyttrade fartyg enligt förordningen (1954:40) om särskild investeringsfond för avyttrat fartyg.	–	3083	1	–	Omtryckt
Garantiförbindelse enligt förordningen 1954:40 med intyg att fogas vid allmän självdeklaration.	–	3084	1	–	Omtryckt

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

1	2	3	4	5	6
Uppgift om investeringsfond för konjunkturutjämning enligt förordningen 1955:256.	–	3085	1	–	Omtryckt
Uppgift om särskild nyanskaffningsfond enligt förordningen 1967:96.	–	3086	2	Ja	–
Uppgift om fond för återanskaffning av fastighet enligt förordningen (1967:752) om avdrag vid inkomsttaxeringen för avsättning till fond för återanskaffning av fastighet.	–	3087	2	Nej	–
Garantiförbindelse enligt förordningen 1967:752 med intyg att fogas vid självdeklaration.	–	3088	2	Ja	–
Uppgift enligt 43 § 1 mom taxeringsförordningen om ränta på obligationer, förlagsbevis etc.	17	3100	2	Ja	–
Uppgift om utdelning på svenska aktier utan avdrag för kupongskatt.	18a	3112	1	Ja	Nytt nr RSV 3730 (Utgåva 1)
Uppgift om utdelning på svenska aktier med avdrag för kupongskatt.	18b	3105	–	–	Nytt nr RSV 3732 (Utgåva 1)
Uppgift om utdelning på svenska aktier med avdrag för kupongskatt (avfattad på engelska språket).	18b	3108	–	–	Nytt nr RSV 3734 (Utgåva 1)
Uppgift enligt 43 § 1 mom taxeringsförordningen om utdelning på andelar i svensk ekonomisk förening eller på aktier eller andra andelar i utländsk juridisk person.	18c	3110	1	Ja	–
Ansökan om avräkning av utländsk skatt när avdrag ej erhållits för sådan skatt såsom för omkostnad.	–	3120	1	–	Omtryckt
Ansökan om avräkning av utländsk skatt när avdrag erhållits för sådan skatt såsom för omkostnad.	–	3121	1	–	Omtryckt
Avräkningsnota på skatteavdrag för amerikansk källskatt.	–	3122	1	–	Omtryckt
Ansökan om kompensation för bensinskatt vid yrkesmässig användning av motorsåg.	–	3143	2	Nej	–

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

1	2	3	4	5	6
Uppgifter om inkomster och utgifter i handelsresande och liknande verksamhet.	–	3145	1	–	Blanketten tidigare tryckt i LON/ Länstryckets serier under nr LON Ser 1. Avd T nr 73. Utgåva härav får användas.
Kontrolluppgift från arbetsgivare m fl enligt 37 § 1 mom taxeringsförordningen (stamsats).	–	3150	2	Ja	–
Kontrolluppgift från arbetsgivare m fl enligt 37 § 1 mom taxeringsförordningen (kedjeblankett).	–	3151	2	Ja	–
Sammandrag över kontrolluppgifter enl 37 § 1 mom taxeringsförordningen.	–	3152	2	Ja	–
Uppgift från bostadsförening eller bostadsaktiebolag enl 42 § taxeringsförordningen.	–	3153	2	Ja	–
Kontrolluppgift från redare enl 37 § 1 mom punkt 8 taxeringsförordningen för inkomsttagare för vilken sjömansskatt beräknats.	–	3154	–	–	Upphört formulär
Kontrolluppgift från försäkringsanstalt enl 37 § 1 mom punkterna 3 och 3a taxeringsförordningen på grund av sakförsäkring.	–	3155	1	–	Omtryckt
Kontrolluppgift enl 37 § 1 mom taxeringsförordningen för statsanställda m fl (stamsats).	–	3170	2	Ja	–
Kontrolluppgift enl 37 § 1 mom taxeringsförordningen för statsanställda m fl (kedjeblankett).	–	3171	2	Ja	–
Särskild fastighetsdeklaration för jordbruksfastighet.	J	3180	2	Nej	–
Särskild fastighetsdeklaration för obebyggd annan fastighet.	AO	3181	2	Nej	–
Särskild fastighetsdeklaration för villafastighet m fl.	A1	3182	2	Nej	–
Särskild fastighetsdeklaration för hyres- och affärsfastigheter m fl.	A2	3183	2	Nej	–
Särskild fastighetsdeklaration för industrifastighet m fl.	A3	3184	2	Nej	–
Uppgifter angående yrkesmässig trädgårdsodling.	b	3190	1	–	Omtryckt

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

1	2	3	4	5	6
Uppgifter angående vattenfall m m.	c	3191	2	Ja	–
Uppgifter angående byggnader på industrifastighet.	d	3192	2	Ja	–
Uppgifter angående hyror m m.	e	3193	1	–	–
Uppgifter angående fasta maskiner.	f	3194	1	–	Omtryckt
Riksskatteverkets deklarationsupplysningar.	–	3200	–	–	–
Särskilda upplysningar för fast anställd militär och civilmilitär personal samt värnpliktiga till ledning vid avgivande av självdeklaration.	–	3202	2	Nej	–
Upplysningar angående fastighetsägares skyldighet att utan anmaning lämna kontrolluppgift till ledning för annan persons taxering.	–	3203	2	Nej	–
Upplysningar angående skyldighet för arbetsgivare m fl att utan anmaning lämna kontrolluppgift till ledning för annan persons taxering (37 § taxeringsförordningen).	–	3204	2	Nej	–
Anvisningar angående beskattning av vissa naturaförmåner.	–	3205	2	Nej	–
Anvisningar angående avdrag för kostnad för resor med bil mellan bostad och arbetsplats.	–	3206	2	Nej	–
Anvisningar angående beskattningen av bostadsföreningar och bostadsaktiebolag samt av delägare i sådant företag.	–	3207	1	–	Nytryck har ej skett
Anvisningar till ledning för värdering av förmån av fri bil vid inkomst av tjänst.	–	3208	2	Nej	–
Anvisningar angående avdrag för ökade levnadskostnader vid tjänsteresa i enskild tjänst samt beslut om normalbelopp.	–	3209	2	Nej	–
Anvisningar angående avdrag för kostnad för representation och liknande ändamål.	–	3210	2	Ja	–
Anvisningar angående skattskyldighet för ersättningar och tävlingspriser till utövare av amatöridrotter.	–	3211	1	–	Omtryckt

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

1	2	3	4	5	6
Anvisningar angående avdrag för värdeminskning av viss maskinell utrustning i hyresfastigheter.	–	3212	1	–	Omtryckt
Anvisningar angående avdrag för värdeminskning beträffande rörelsebyggnader.	–	3213	1	–	Omtryckt
Upplysningar om förutsättningar för ny taxering av fastighet m m.	–	3214	2	Nej	–
Riksskatteverkets anvisningar angående extra avdrag för nedsatt skatteförmåga för folkpensionär m m.	–	3220	2	Nej	–
Hjälptabell vid beräkning av avdrag för kostnad för resor med bil mellan bostad och arbetsplats.	–	3221	2	Nej	–
Hjälptabell för beräkning av reducerat grundavdrag (48 § 2 mom första, andra och sista stycket kommunalskattelagen).	–	3222	1	–	Nytt formulär
Anvisningar för taxeringsnämnd. 1973 års taxering. Redovisning av taxeringsnämndens beslut m m; A-längdens skattskyldiga.	–	3223	2	Nej	–
Anvisningar för taxeringsnämnd. 1973 års taxering. Redovisning av taxeringsnämndens beslut m m; B- och C-längdernas skattskyldiga.	–	3227	2	Nej	–

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Meddelanden från Riksskatteverket
Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin
Serie I ang. direkt skatt
Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Dt = Direkt skatt – taxering

Extra avdrag för väsentligen nedsatt skatteförmåga för diabetiker[1]

RSV Dt
1973:11

Tryckt den
13 februari 1973

den 1 februari 1973

Den 26 mars 1969 meddelade riksskattenämnden anvisningar till ledning för taxeringsmyndigheterna angående extra avdrag för väsentligen nedsatt skatteförmåga för diabetiker. Anvisningarna skulle tillämpas fr o m beskattningsåret 1969.

I skrivelse till riksskatteverket (RSV) har Svenska Diabetesförbundet – med hänsyn till förändringar i inkomster och levnadskostnader – hemställt att de i anvisningarna angivna inkomstgränserna för erhållande av avdrag måtte justeras uppåt och att det extra avdraget måtte höjas i motsvarande grad.

Yttrande över förbundets hemställan har inhämtats från socialstyrelsen.

RSV har härefter den 1 februari 1973 beslutat att nämnda anvisningar skall med tillämpning fr o m beskattningsåret 1972 ha följande ändrade lydelse.

Extra avdrag för nedsatt skatteförmåga till följd av diabetes bör utan särskild prövning av havda kostnader medges med 1 000 kr, om inkomsten inte överstiger för ogift skattskyldig 25 000 kr och för gift skattskyldig 35 000 kr för makarna gemensamt. Om den skattskyldige visar, att han i anledning av sjukdomen haft höga kostnader för resor och läkarvård bör dessa kostnader föranleda ökning av avdraget.

För skattskyldiga i högre inkomstlägen än nyss sagts bör extra avdrag för nedsatt skatteförmåga till följd av diabetes medges endast om verkställd prövning ger vid handen, att den skattskyldiges skatteförmåga under beskattningsåret varit väsentligen nedsatt till följd av sjukdomen.

[1] Jfr Meddelanden från Riksskattenämnden, Serie I, nr 5/1969, p 4.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin

Serie I ang. direkt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Dt = Direkt skatt – taxering

Beskattningsfrågor i samband med utskiftning (avyttring av aktier till Götabanken) i Smålands Bank

RSV Dt
1973:12

Tryckt den
16 februari 1973

den 1 februari 1973

Mellan styrelserna för Göteborgs Bank och Smålands Bank träffades den 8 januari 1972 avtal om ett samgående mellan bankerna. Samgåendet trädde i kraft den 30 juni 1972 och tillgick så att Smålands Banks rörelse överläts på Göteborgs Bank.

Enligt avtalet skulle stamaktiekapitalet i Göteborgs Bank under år 1972 ökas genom nyteckning med 21 875 000 kr motsvarande 175 000 aktier, lydande envar på 125 kr. Smålands Bank skulle teckna samtliga de nya aktierna i Göteborgs Bank och erlägga betalning för dessa genom tillskott per den 30 juni 1972 av hela Smålands Banks rörelse med däri ingående tillgångar mot att Göteborgs Bank bl a övertog betalningsansvaret för Smålands Banks skulder och övriga förpliktelser.

Göteborgs Bank ändrade den 30 juni 1972 sin firma till Götabanken.

Sedan rörelsen överlåtits till Göteborgs Bank trädde Smålands Bank i likvidation den 30 juni 1972, varefter sistnämnda banks tillgångar utskiftades till aktieägarna.

Av meddelande i oktober 1972 från likvidatorerna i Smålands Bank i likvidation till aktieägarna i banken framgick, att vad som skulle utskiftas till aktieägarna skulle finnas tillgängligt för lyftning fr o m den 16 oktober 1972.

Utskiftningen till aktieägarna i Smålands Bank i likvidation tillgick på så sätt, att för varje aktie i Smålands Bank i likvidation erhölls en av de nyemitterade aktierna i Göteborgs Bank (Götabanken), vilka berättigade till vinstutdelning fr o m för verksamhetsåret 1972.

Enligt medgivande av Kungl Maj:t den 4 februari 1972 skulle vad som av aktieägarna i Smålands Bank i likvidation erhölls vid utskiftningen på aktier innehavda fem år eller mera inte föranleda realisationsvinstbeskattning.

I framställning till riksskatteverket (RSV) har Götabanken anhållit, att RSV till främjande av en enhetlig taxering måtte lämna taxeringsmyndigheterna anvisningar om tillämpningen av realisationsvinstbeskattningsreglerna beträffande följande frågor:

1. Vilken dag skall aktierna i Smålands Bank anses avyttrade och vilken dag skall vederlaget för aktierna anses förvärvat?
2. Vilket avyttringspris skall en aktie i Smålands Bank i likvidation anses ha och vilken anskaffningskostnad skall anses föreligga för en nyemitterad aktie i Göteborgs Bank?

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

RSV Dt 1973:12

RSV – som i ärendet inhämtat yttranden från allmänna ombudet för mellankommunala mål samt skattecheferna i Göteborgs och Bohus län samt Jönköpings län – har beslutat att såsom *anvisningar till ledning för taxeringsmyndigheterna* göra följande uttalande.

I inkomstskattehänseende skall utskiftningen i Smålands Bank i likvidation behandlas såsom avyttring av aktier.

I *Avyttrings- och förvärvsdag*

Vad som utskiftats till aktieägarna i Smålands Bank i likvidation har enligt meddelande från likvidatorerna i banken funnits tillgängligt för lyftning den 16 oktober 1972. På grund härav bör aktierna i banken anses avyttrade den 16 oktober 1972. Vederlaget för aktierna bör anses ha förvärvats samma dag.

II *Avyttringspris*

En aktie i Smålands Bank i likvidation bör anses ha avyttrats till ett pris av 187 kr, motsvarande betalkursen på Stockholms Fondbörs den 16 oktober 1972 för en stamaktie i Götabanken.

III *Anskaffningskostnad för en nyemitterad aktie i Göteborgs Bank*

Anskaffningskostnaden för en nyemitterad aktie i Göteborgsbanken bör bestämmas till 187 kr, motsvarande betalkursen på Stockholms Fondbörs den 16 oktober 1972 för en stamaktie i Götabanken.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin

Serie I ang. direkt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Dt = Direkt skatt – taxering

Angående vissa för taxeringsarbetet avsedda blanketter m m för 1973 års taxering

RSV Dt 1973:13

Tryckt den 13 februari 1973

RSV har fastställt följande formulär till blanketter för inkomst-, förmögenhets- och fastighetstaxering m m.

Benämning och användning	Beteckning	RSV nr	Utgåva	Tidigare utgåva får användas	Anmärkning
1	2	3	4	5	6
Anmaning att avge särskild fastighetsdeklaration/Preliminär underrättelse (kedjeblankett) (ADB)	–	3500/3526	2	Nej	Finns även i block
Anmaning att avge självdeklaration (för taxeringsnämndsordförande) /Erinran om deklarationsskyldighet (kedjeblankett) (ADB)	–	3501/3525	2	Ja	–
Anmaning att avge självdeklaration (för taxeringsnämndsordförande och taxeringsintendent)	–	3502	2	Ja	–
Anmaning att fullständiga självdeklaration (för taxeringsnämndsordförande och taxeringsintendent)	–	3503	2	Ja	–
Anmaning att fullständiga självdeklaration (för taxeringsintendent)	–	3504	–	–	Upphört formulär. Blankett RSV 3503 används
Anmaning att fullständiga självdeklaration (för taxeringskonsulent)	–	3505	1	–	
Anhållan om räkenskapshandlingar (för taxeringsintendent, taxeringsnämndsordförande, taxeringsassistent och taxeringskonsulent)	–	3506	2	Ja	–
Anmaning att avlämna räkenskapshandlingar (för taxeringsintendent och taxeringsnämndsordförande)	–	3507	2	Ja	–

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

1	2	3	4	5	6
Anmaning att förete kontrakt m fl handlingar (för taxeringsintendent, taxeringsnämndsordförande och taxeringskonsulent)	–	3508	2	Nej	–
Anhållan om vissa uppgifter (för taxeringsintendent, taxeringsnämndsordförande, taxeringsassistent och taxeringskonsulent)	–	3509	2	Ja	–
Anmaning att avlämna kontrolluppgifter (för taxeringsnämndsordförande och taxeringsintendent)	–	3510	1	–	–
Anmaning att avlämna kontrolluppgifter (för taxeringsintendent)	–	3511	–	–	Upphört formulär. Blankett RSV 3510 används
Anmaning att lämna vissa uppgifter (för taxeringsnämndsordförande och taxeringsintendent)	–	3512	2	Ja	–
Anmaning att lämna vissa uppgifter (för taxeringsintendent)	–	3513	–	–	Upphört formulär. Blankett RSV 3512 används
Anmaning att lämna vissa uppgifter (för taxeringskonsulent)	–	3514	1	–	–
Bevis om mottagande av deklaration	–	3515	2	Ja	–
Underrättelse om ifrågasatt och slutlig avvikelse från självdeklaration	–	3516	2	Ja	–
Beslut i anledning av framställning från dödsbo om befrielse från erläggande av skatt	–	3517	–	–	Upphört formulär
Underrättelse om påförd taxering	–	3518	1	–	Omtryckt
Bevis om ingivande av deklaration	–	3519	1	–	Omtryckt
Underrättelse till stiftelse (69 § 2 mom taxeringsförordningen)	–	3520	1	–	Nytryck har ej skett
Underrättelse till annan taxeringsnämnd om inkomst av fastighet m m	–	3521	1	–	Omtryckt
Underrättelse till annan taxeringsnämnd om verkställt avdrag	–	3522	2	Ja	–
Underrättelse till annan taxeringsnämnd om verkställd taxering	–	3523	2	Ja	–
Erinran om deklarationsskyldighet	–	3524	1	–	Återupptryckt formulär

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

1	2	3	4	5	6
Erinran om deklarationsskyldighet/Anmaning att avge självdeklaration	–	3525/ 3501	2	Ja	–
Preliminär underrättelse/ Anmaning att avge särskild fastighetsdeklaration	–	3526/ 3500	2	Nej	–
Underrättelse enligt 66 § tredje stycket taxeringsförordningen (stamsats)	–	3527	2	Ja	–
Meddelande om ifrågasatt rättelse enligt kontrolluppgift	–	3528	2	Ja	–
Uppgifter om sambeskattning (stamsats)	–	3529	1	–	Omtryckt
Förfrågan om debiterad kommunalskatt m m	–	3530	1	–	
Kallelse till sammanträde	–	3531	1	–	Omtryckt
Skönstaxering av inkomst och förmögenhet	–	3532	1	–	Omtryckt
Beslut om anstånd med avlämnande av självdeklaration	–	3533	2	Ja	–
Beslut i anledning av sökt anstånd med avlämnande av självdeklaration	–	3534	1	–	Omtryckt
Anmälan till åklagare	–	3535	1	–	Omtryckt
Omslag för handlingar av betydelse för kommande års taxering	–	3536	1	–	Omtryckt
Meddelande om s k kontantberäkning	–	3537	2	Ja	–
Uppgifter för beräkning av gemensam beskattningsbar förmögenhet	–	3538	1	–	Omtryckt
Uppgift om avyttring av fastighet	–	3539	1	–	Omtryckt
Uppgift om förvärv av fastighet	–	3540	1	–	Omtryckt
Uppgift om taxeringsvärde	–	3541	1	–	Nytryck har ej skett
Meddelande om särskild fastighetsdeklaration år 1972	–	3542	1	–	Upphört formulär
Förnyad anmaning – Särskild fastighetstaxering	–	3543	1	–	Nytt formulär. Formuläret Erinran om skyldighet att avge särskild fastighetsdeklaration har upphört
Underrättelse om beslut – Särskild fastighetstaxering	–	3544	2	Nej	–

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

1	2	3	4	5	6
Underrättelse om taxeringsnämndens resp den särskilda fastighetstaxeringsnämndens beslut i anledning av begäran om fördelning av taxeringsvärde enligt 8 § sista stycket kommunalskattelagen	–	3545	1	–	Nytryck har ej skett
Skogsliggare enligt 57 § 1 mom taxeringskungörelsen	–	3548	1	–	Omtryckt
Förteckning över skattskyldiga som skall sambeskattas med make (el med make likställd person) i annat taxeringsdistrikt, men beträffande vilka fullständiga uppgifter inte förelegat för tillämpning av bestämmelserna angående sambeskattning	–	3549	1	–	Omtryckt
Förteckning enligt förordningen (1954:40) om särskild investeringsfond för avyttrat fartyg	–	3550	1	–	Nytryck har ej skett
Aktiebolagskort (utskiftningsskatt)	–	3552	1	–	Omtryckt
Namnlista för aktiebolag vars aktier värderats hos länsstyrelsen	–	3553	1	–	–
Uppgift för aktievärdering	–	3554	2	Nej	–
Uppskovsliggare enligt 57 § 1 mom taxeringskungörelsen	–	3556	1	–	Omtryckt
Förfrågan om preliminär A-skatt	–	3557	1	–	Omtryckt
Underrättelse om avdrag för väsentligen nedsatt skatteförmåga	–	3558	2	Nej	–
Jordregisterutdrag för särskild fastighetstaxering	–	3560	1	–	Nytryck har ej skett
Ansökan om anstånd med avlämnande av självdeklaration. Ansökan och beslut (stamsats)	–	3561	2	Ja	–
Skönstaxering av inkomst och förmögenhet: avsedd för ADB	–	3562	2	Nej	–
Taxeringsavi	–	3248	2	Nej	–
Fastighetstaxeringsavi J	–	3249	2	Nej	–
Fastighetstaxeringsavi A	–	3250	2	Nej	–
Fastighetsförteckning	–	3257	2	Nej	–
Deklarationsnummerförteckning A	–	3258	1	–	Omtryckt
Deklarationsnummerförteckning B	–	3259	1	–	Omtryckt

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

1	2	3	4	5	6
Förteckning över fördelning av beskattningsbar inkomst inom kommun	–	3260	1	–	Ersätts av RSV 8060
Förteckning över särskilda adresser för debetsedels-försändelser	–	3261	1	–	Ersätts av RSV 8063
Deklarationsmissiv	–	3263	1	–	Ersätts av RSV 8061
Rekvisition av taxeringsavi	–	3264	1	–	Omtryckt
Förteckning över anmälda avregistreringar	–	3265	1	–	Omtryckt
Förteckning över adressändringar	–	3266	1	–	Omtryckt
Hänvisningsblad	–	3267	1	–	Omtryckt
Hjälpblankett för beräkning av byggnadsvärde på industrifastighet	–	3269	2	Nej	–
Protokoll fört vid sammanträden med den särskilda fastighetstaxeringsnämnden (SFTN)	–	3290	2	Nej	–
Protokoll fört vid taxeringsnämndens sammanträden (TN)	–	3291	2	Nej	–
Närvarolista (Bilaga till protokoll)	–	3292	1	–	Omtryckt
Redogörelse av den särskilda fastighetstaxeringsnämndens ordförande enligt 186 § taxeringsförordningen (Bilaga till protokoll)	–	3293	1	–	Omtryckt
Förteckning över fall då ordföranden eller ledamöter avträtt på grund av att jäv förelegat (Bilaga till protokoll)	–	3294	1	–	Omtryckt
Anvisningar för ifyllande av föredragnings-PM för fastighet	–	3296	–	–	Upphört formulär. Anvisningarna överförda till RSV 3297
Föredragningspromemoria vid särskild fastighetstaxering	–	3297	–	Ja	–
Blankettförteckning 1973. Förteckning över deklarationsblanketter för inkomst-, förmögenhets- och fastighetstaxering år 1973 samt över blanketter för tillämpning av vissa dubbelbeskattningsavtal m m	–	3699	2	–	–

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Meddelanden från Riksskatteverket
Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin
Serie I ang. direkt skatt
Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Dt = Direkt skatt – taxering

Normalavdrag vid beskattning av ersättning för vård i enskilt hem av psykiskt utvecklingsstörda, rörelsehindrade och hörselskadade.

RSV Dt
1973:14

Tryckt den
20 februari 1973

den 1 februari 1973

Riksskatteverket (RSV) har den 1 februari 1973 beslutat meddela följande anvisningar till ledning för taxeringsmyndigheterna angående avdrag för kostnader för vård av psykiskt utvecklingsstörda, rörelsehindrade och hörselskadade som vistas i enskilt hem och för vilken vård landsting betalar ersättning.

Som skattepliktig intäkt bör tas upp under året uppburen ersättning med undantag av särskild kostnadsersättning som landstinget kan ha utbetalt för t ex läkarvård, tandläkarvård och resor i samband därmed, skäliga fickpengar eller för särskild utrustning. Intäkten skall tas upp under inkomst av tjänst vid punkt 1 om anställningsförhållande kan anses föreligga och vid punkt 2 i annat fall. Beträffande makar kan intäkten redovisas antingen hos en av dem eller fördelad mellan dem.

I syfte att uppnå likformighet vid bedömningen av skäligt kostnadsavdrag har RSV fastställt ett normalavdrag om 20 kr per dygn och person som erhåller vård. Understiger ersättningen normalavdraget bör avdrag i regel medges med belopp motsvarande ersättningen.

Föreligger särskilda omständigheter kan avdrag medges med *högre* belopp än normalavdraget. Sådana särskilda omständigheter kan anses föreligga om vården medfört onormalt stora kostnader såsom för inköp av och slitage på inventarier och utrustning i hemmet. För att avdrag skall medges med högre belopp än normalavdragen bör krävas att de för bedömningen avgörande omständigheterna särskilt anges.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin

Serie I ang. direkt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Dt = Direkt skatt — taxering

Nr 3 1973 — Årg. 3

Handläggning av vissa uppgifter om sjömansskatt m m för taxeringsnämnd och lokal skattemyndighet [1]

RSV Dt 1973:15

Tryckt den 16 februari 1973

den 12 januari 1973

Inför 1973 års taxering har riksskatteverkets sjömansskattekontor på grundval av ADB-mässigt registrerade uppgifter framtagit "Uppgift om sjömansskatt m m" (se bilaga). Uppgiften sänds under april månad till lokal skattemyndighet och insorteras genom dess försorg i deklarationsmaterialet. Uppgiften upptar kontant inkomst ombord, erlagd sjömansskatt m m. Sjömansskattekontoret har dessutom räknat ut beskattningsbar inkomst enligt 2 § förordningen om sjömansskatt samt antal perioder om 30 dagar under vilka sjömansskatt erlagts.

Rederierna kommer fr o m 1973 års taxering inte att lämna kontrolluppgifter.

Taxeringsnämnden skall använda "Uppgift om sjömansskatt m m" bl a för att bedöma vem av två makar som skall erhålla förvärvsavdrag. Längdföring av beskattningsbar sjöinkomst och antal perioder om 30 dagar sker med ledning av de uppgifter som registrerats inom ADB-systemet för sjömansskatt. Taxeringsnämnden gör endast en markering om sjöinkomst i ruta 20 på deklarationsblankettens första sida.

I *Taxeringsnämndens åtgärd*

Om den skattskyldige i avgiven deklaration uppgett annan tid eller inkomst än vad som anges i sjömansskattekontorets uppgift bereds han tillfälle att yttra sig häröver. Vidhåller den skattskyldige sina uppgifter underrättas sjömansskattekontoret. Kopia av den skattskyldiges svar bifogas lämpligen underrättelsen.

Det bör observeras att då det gäller den tid under vilken sjömansskatt erlagts så avses härmed vad som angetts i kolumnen "Antal dagar som inkomst uppburits" och ej antal perioder om 30 dagar. Om antalet sjöperioder ej påverkas av en eventuell ändring vidtas inte ovannämnda åtgärder.

Taxeringsnämnden bör avvakta resultatet av sjömansskattekontorets undersökningar innan taxering fastställs för den skattskyldige.

Har sjömansskattekontoret ej meddelat resultatet av sin undersökning före taxeringsperiodens slut och sker taxering med avvikelse från sjömansskattekontorets uppgift, underrättas lokal skattemyndighet härom. Taxeras skattskyldig med avvikelse från uppgift i deklarationen om

[1] Jfr Meddelanden från Riksskatteverket, Serie I, nr 2/1972, p 13.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

sjöinkomst eller tid då sjöinkomst uppburits, underrättas han i vanlig ordning om avvikelsen.

Taxeringsnämndens beslut skall framgå av deklarationen. Beslutet skrivs lämpligen i utrymmet för taxeringsnämndens anteckningar. Taxeringsnämnden lämnar till lokal skattemyndighet sådan deklaration skild från övrigt material.

II *Lokal skattemyndighets åtgärder*

De i ADB-systemet registrerade uppgifterna kan av olika skäl inte ändras sedan "Uppgift om sjömansskatt m m" utskrivits.

I stomme till inkomstlängd och debiteringslängd anges alltid samma uppgifter som i "Uppgift om sjömansskatt m m". Eventuella ändringar i längderna måste således alltid göras manuellt.

I de fall taxeringsnämnden beslutat att beskattningsbar sjöinkomst eller antal perioder om 30 dagar skall införas i inkomstlängden med andra uppgifter än vad som framgår av "Uppgift om sjömansskatt m m" längdförs taxeringsnämndens beslut. Sådana deklarationer skall ha sänts separat från taxeringsnämnden.

Från sjömansskattekontoret erhållen ändrad uppgift om beskattningsbar sjöinkomst eller antal perioder om 30 dagar föranleder följande åtgärder.

1. Ändringen kommer innan inkomstlängden underskrivits

Har taxeringsnämnden iakttagit ändringen vid beräkning av eventuellt förvärvsavdrag eller i annan kommun avräknat grundavdrag eller påverkar ändringen överhuvudtaget inte åsatt taxering längdförs de nya uppgifterna om beskattningsbar sjöinkomst och antal perioder varjämte i förekommande fall i längden upptagna uppgifter om grundavdrag och beskattningsbar inkomst ändras. Sistnämnda ändring jämte uppgift om skattereduktion i de fall denna för den skattskyldige själv eller sambeskattad person påverkas av de ändrade uppgifterna om sjöinkomst eller sjöperioder aviseras länsstyrelsen enligt instruktionen SEF 01 senast den 25 september. Lokala skattemyndigheten gör dessutom erforderliga ändringar i debiteringslängd och kontrollerar huruvida begränsningen av skatt enligt 80–85 %-regeln påverkas av ändringen och meddelar i förekommande fall beslut om omdebitering.

Har taxeringsnämnden ej iakttagit ändringen och påverkar denna taxeringen överlämnas deklarationsmaterialet till skattechefen för åtgärd.

2. Ändringen inkommer efter det att längden underskrivits

Kan ändringen iakttas enligt 72 a § taxeringsförordningen före den 25 september förfares på sätt anges under punkt 1 första stycket. Efter den 25 september görs omdebitering.

Kan rättelse inte ske enligt 72 a § taxeringsförordningen översänds deklarationsmaterialet till skattechefen för åtgärd.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

III *Jämkning av sjömansskatten efter den 1 mars taxeringsåret*

I "Uppgift om sjömansskatt m m" har jämkningar t o m februari månad iakttagits. Jämkning som medges därefter kommer att tillställas lokal skattemyndighet efter taxeringsperiodens slut.

Kan jämkningsbeslut iakttas enligt 72 a § taxeringsförordningen före den 25 september förfares på sätt anges under II punkt 1 första stycket. Efter den 25 september görs omdebitering.

Kan rättelse inte ske enligt 72 a § taxeringsförordningen översänds deklarationsmaterialet till skattechefen för åtgärd.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

RIKSSKATTEVERKET

Upprättad av riksskatteverkets sjömansskattekontor på grundval av redarnas redovisning av sjömansskatt. Insorteras i självdeklaration för skattskyldig med nedanstående personnummer.

UPPGIFT OM SJÖMANSSKATT M.M.

avseende inkomst för vilken erlagts sjömansskatt enligt 7 § förordningen om sjömansskatt

Inkomstår	Den skattskyldiges namn	Län	Komm	Förs	Personnummer	Dekl.nr

Fartygs-nummer	Rederi	Kontant inkomst ombord, bruttobelopp	Krigsrisktillägg	Erlagd sjömansskatt	Ant. dagar som ink. uppburits
	SUMMA				

AVGÅR

1. Belopp som av sjömansskattenämnden fastställts genom beslut om jämkning

2. Utbetalt krigsrisktillägg enligt vidstående kolumn

Antal perioder om 30 dagar =

Beskattningsbar inkomst enligt 2 § förordningen om sjömansskatt

Frågor beträffande denna uppgift besvaras av

Sjömansskattekontoret
Fack
403 10 Göteborg 2 Telefon: 031–17 81 00

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Meddelanden från Riksskatteverket
Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin
Serie I ang. direkt skatt
Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Dt = Direkt skatt – taxering

Fråga om avdrag för underhållsbidrag till barn i Danmark vid jämkning enligt 12 § förordningen (1958:295) om sjömansskatt

RSV Dt
1973:16

Tryckt den
7 mars 1973

I framställning till riksskatteverket (RSV) har kammarrätten i Göteborg hemställt om RSV:s yttrande bl a beträffande förutsättningarna för att med tillämpning av överenskommelsen mellan dåvarande riksskattenämnden och det danska skattedepartementet rörande beskattning av underhållsbidrag från frånskild make i Sverige till barn i Danmark (se Meddelanden från Riksskattenämnden 1961 nr 4:1) medge sjöman jämkning enligt 12 § förordningen (1958:295) om sjömansskatt för underhållsbidrag till barn i Danmark.

RSV har i sitt yttrande den 22 februari 1973 till kammarrätten uttalat bl a följande:

Enligt RSV:s mening bör överenskommelsen mellan dåvarande riksskattenämnden och det danska skattedepartementet rörande beskattning av underhållsbidrag från frånskild make i Sverige till barn i Danmark tillämpas endast i sådana fall, då möjligheter finns att konstatera huruvida och i vilken utsträckning dels den underhållsskyldige utgivit underhållsbidrag, dels beskattning skett i Danmark för bidraget. Detta innebär att bedömning enligt överenskommelsen regelmässigt inte kan ske i fall av jämkning enligt 12 § förordningen (1958:295) om sjömansskatt, eftersom jämkning vanligtvis äger rum under beskattningsåret. För att få enhetlighet i samtliga jämkningsfall, dvs även ett fall som det nu ifrågavarande, vilket på grund av besvär och därmed förenad tidsutdräkt kommit i ett läge där möjlighet till eftersyn kan finnas, anser RSV att bedömningen aldrig bör ske vid jämkningsförfarande.

Däremot bör enligt RSV:s mening en bedömning av frågan, huruvida avdrag för underhållsbidrag hade kunnat ges enligt överenskommelsen, ske i fall när den skattskyldige enligt 15 § sjömansskatteförordningen ansökt om rättelse av skatteavdrag. Förutsättningen för sådan bedömning bör emellertid vara att – enligt vad som inledningsvis anfördes – det kan konstateras att bidrag utgått och att beskattning skett av bidraget.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin

Serie I ang. direkt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Dt = Direkt skatt – taxering

Handläggning av vissa uppgifter om sjömansskatt m m för taxeringsnämnd och lokal skattemyndighet (Jfr RSV Dt 1973:15)[1]

RSV Dt
1973:17

Tryckt den
7 mars 1973

I RSV Dt 1973:15 hänvisades till en som bilaga intagen blankett avseende "Uppgift om sjömansskatt m m" (RSV 3840 Utgåva 1). Utgåva 2 av denna blankett, som gäller fr o m 1973 års taxering, har det utseende som framgår av omstående sida.

[1] Jfr Meddelanden från Riksskatteverket, Serie I, nr 2/1972, p 13.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

RIKSSKATTEVERKET (RSV)

Upprättad av riksskatteverkets sjömansskattekontor på grundval av redarnas redovisning av sjömansskatt. Insorteras i självdeklaration för skattskyldig med nedanstående personnummer.

UPPGIFT OM SJÖMANSSKATT M.M.
Inkomst för vilken erlagts sjömansskatt enligt förordningen om sjömansskatt

Inkomstår	Den skattskyldiges namn	Län	Komm	Förs	Personnummer	Dekl.nr

Fartygs-nummer	Rederi	Kontant in-komst ombord, bruttobelopp	Krigsrisktillägg	Erlagd sjömansskatt	Ant. dagar som ink. uppburits

AVGÅR

1. Belopp som den skattskyldige utnyttjat som jämkning vid beräkning av sjömansskatt för

underskott i förvärvskälla		
periodiskt understöd		
avgift för pensionsförsäkring		
underhåll till inte hemmavarande barn under 18 år		
nedsatt skatteförmåga		

Antal perioder om 30 dagar =

2. Utbetalt krigsrisktillägg enligt ovan —

Beskattningsbar inkomst enligt 2 § förordningen om sjömansskatt =

Observera att belopp som av den skattskyldige utnyttjats vid jämkning av sjömansskatt ej får medges som avdrag i självdeklaration.

Frågor beträffande denna uppgift besvaras av
Sjömansskattekontoret
Fack
403 10 Göteborg 2 Telefon: 031—17 81 00

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-10430 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin

Serie I ang. direkt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Dt = Direkt skatt – taxering

Nr 4 1973 – Årg. 3

Engångsersättning på grund av inskränkning i förfoganderätten till en fastighet. Fråga vid beräkning av realisationsvinst om hänsyn skall tas till förbättringskostnader på sådan del av fastigheten, som inte berörs av inskränkningen. Tillika fråga om rätt till s k fast tillägg då inskränkningen inte omfattar bostadsbyggnad

RSV Dt 1973:18

Tryckt den 24 april 1973

I ärende angående framställning om förhandsbesked anförde sökanden bl a:

Sedan år 1943 äger jag jordbruksfastigheten A i X stad. Fastigheten förvärvades genom arvskifte efter min moder.

Under mitt innehav har vid inkomsttaxeringen icke avdragsgilla ny-, till- och ombyggnadskostnader nedlagts bland annat år 1945 med ca 9 000 kr avseende ombyggnad av loge, år 1949 med ca 12 000 kr avseende ombyggnad av ladugård samt åren 1944, 1949 och 1957 med ca 39 000 kr avseende ombyggnad av mangårdsbyggnaden.

Från naturvårdsmyndigheternas sida har fråga väckts angående inrättande av "Y naturreservat", vilket kommer att beröra även fastigheten A.

Enligt punkten 4 av anvisningarna till 35 § kommunalskattelagen (1928:370) (KL) anses uppbärandet av engångsersättning på grund av inskränkning i förfoganderätt till fastighet som skett enligt naturvårdslagen den 11 december 1964 lika med avyttring. Enligt samma anvisningspunkt är engångsersättningen i detta fall att betrakta som köpeskilling, varvid så stor del av fastigheten anses avyttrad som ersättningsbeloppet utgör av fastighetens hela värde vid tiden för beslutet om inskränkningen i förfoganderätten.

I och för sig torde det vara helt klart att ifrågavarande anvisning blir tillämplig på den engångsersättning, som jag vid ett fullföljande av naturvårdsmyndigheternas planer kan komma att uppbära. För ett rätt bedömande av min faktiska beskattningssituation är ett klarläggande av *hur* bestämmelserna skall tillämpas dock nödvändigt. De frågor, som i första hand anmäler sig är bestämmandet av "fastighetens hela värde" samt beräkningen av ingångsvärde för den genom inskränkningen "avyttrade" delen av fastigheten.

Bestämmande av fastighetens hela värde

Varken i förarbeten eller i kommentarer till lagstiftningen har uttalats hur fastighetens hela värde vid tidpunkten för upplåtelsen etc skall bestämmas. Enligt mitt förmenande ligger det dock närmast till hands att utgå från fastighetens enda officiella värde, nämligen taxeringsvärdet. Det kan dock konstateras att allmänna saluvärdet för en begränsad del av fastigheten är känd, nämligen i fråga om den förfoganderätt, som drabbas av inskränkning. Å andra sidan är taxeringsvärdet fastställt för fastigheten i dess oinskränkta skick.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Enligt min bedömning skulle fastighetens hela värde vid tiden för beslutet om inskränkningen kunna bestämmas till taxeringsvärdet ökat med utfallande engångsersättning och minskat med det belopp, varmed den inskränkta förfoganderätten ingår i taxeringsvärdet.

Beräkning av ingångsvärde

Den i författningstexten valda formuleringen "varvid så stor del av fastigheten anses avyttrad . . ." ger enligt mitt bedömande utrymme för ett likartat förfarande som vid avyttring av en ideell andel. Detta skulle i sin tur innebära att man vid vinstberäkningen får i motsvarande mån beakta alla de förändringar på fastigheten, som skulle ha beaktats fullt ut vid en försäljning av hela fastigheten. Med andra ord: Om en nybyggnad utförts på en sådan del av fastigheten, som inte alls berörs av inskränkningen, skall den ändock inverka på beräkningen av ingångsvärde. Ett sådant förfaringssätt är en logisk konsekvens av att samtliga ny-, till- och ombyggnadskostnader påverkar "fastighetens hela värde".

Även om jag således finner det helt klart, att samtliga ny-, till- och ombyggnadskostnader ävensom grundförbättringskostnader får beaktas vid tillämpningen av punkten 4, kvarstår frågan om s k fasta tillägg enligt punkten 5, fjärde stycket av anvisningarna till 36 § KL får medräknas. En förutsättning för fasta tillägg är att avyttringen omfattat bostadsbyggnad. Denna förutsättning är i och för sig inte uppfylld. Mot detta står emellertid min ovan gjorda tolkning av formuleringen "varvid så stor del av fastigheten anses avyttrad . . .".

Enligt mitt förmenande ger utformningen av specialbestämmelserna för fallen av engångsersättningar utrymme för tillgodoräknande även av fasta tillägg, förutsatt givetvis att bostadsbyggnad över huvud taget finns på fastigheten.

Med stöd av det anförda får jag hemställa att RSV till ledning vid mina taxeringar åren 1973 och 1974 måtte såsom bindande förhandsbesked lämna svar på följande frågor.

1) Äger jag såsom fastighetens hela värde vid tiden för beslutet om inskränkningen i förfoganderätten upptaga fastighetens gällande taxeringsvärde ökat med utfallande ersättningsbelopp och minskat med det belopp, varmed den inskränkta förfoganderätten ingår i taxeringsvärdet?

2) Om fråga 1) besvaras nekande, hur skall fastighetens hela värde i så fall bestämmas?

3) Äger jag vid realisationsvinstberäkningen, med beaktande av bl a fastigheten berörande ny-, till- och ombyggnadskostnader, grundförbättringskostnader samt fasta tillägg, beräkna ingångsvärde för fastigheten i dess helhet och därefter fördela detta fastighetens totala ingångsvärde mellan inskränkningen och kvarvarande del av fastigheten efter förhållandet

$$\frac{\text{ersättningsbelopp}}{\text{fastighetens hela värde}}\ ?$$

4) Om fråga 3) besvaras nekande, hur skall det mot inskränkningen svarande ingångsvärdet i så fall beräknas?

Det antecknades att under hand inhämtats, att bostadsbyggnad icke fanns på den del av fastigheten A, som omfattades av det s k Y naturreservat, samt att nyssnämnda del av fastigheten icke varit föremål för något av de ny-, till- eller ombyggnadsarbeten som angivits i ansökningen.

Den 12 september 1972 meddelade RSV:s nämnd för rättsärenden

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

följande förhandsbesked:

Vad först angår den under punkt 1) i ansökningen framställda frågan förklarar nämnden att, om sökanden erhåller engångsersättning på grund av ifrågavarande inskränkning i förfoganderätten till fastigheten A, sökanden vid realisationsvinstberäkningen äger såsom fastighetens hela värde vid tiden för beslutet om inskränkningen upptaga ett belopp motsvarande vid nämnda tidpunkt gällande taxeringsvärde för fastigheten med tillägg av ersättningen och minskat med det värde inskränkningen i förfoganderätten kan antagas ha inverkat på taxeringsvärdet om hänsyn därtill tagits vid åsättandet av taxeringsvärdet. Beträffande härefter den under punkt 3) i ansökningen framställda frågan förklarar nämnden att sökanden vid tillämpning av punkterna 1 och 2 av anvisningarna till 36 § KL äger upptaga ett belopp motsvarande så stor andel av sökandens under innehavstiden havda förbättringskostnader eller därmed jämförliga reparations- och underhållskostnader som ifrågavarande ersättning utgör av fastighetens enligt ovan angivna grunder beräknade hela värde; dock att nämnda kostnader får inräknas i avdragsgilla omkostnader endast för år då de nedlagda kostnaderna uppgått till minst 3 000 kr för hela fastigheten. Nämnden förklarar vidare att, om på fastigheten vid tiden för beslutet om inskränkningen finnes byggnad, som i huvudsak är avsedd att användas för bostadsändamål, sökanden äger vid tillämpning av bestämmelserna i punkt 2 av anvisningarna till 36 § KL, vid realisationsvinstberäkningen avdraga så stor andel av s k fast tillägg som ersättningen utgör av fastighetens hela värde.

Med hänsyn till vad nämnden ovan förklarat erfordras icke svar på de av sökanden under punkterna 2) och 4) i ansökningen framställda frågorna.

I besvär hos regeringsrätten hemställde skattechefen om ändring av förhandsbeskedet i vad avsåg frågan under punkt 3 i ansökningen så att förbättringskostnad och s k fast tillägg ej till någon del fick tillgodoräknas vid realisationsvinstberäkningen.

Den 15 februari 1973 beslöt regeringsrätten följande dom:

Kungl Maj:t gillar vad RSV uttalat i fråga om förbättringskostnader och därmed jämförliga reparations- och underhållskostnader.

Vad därefter angår frågan om s k fast tillägg finner Kungl Maj:t – eftersom ifrågavarande inskränkning i förfoganderätten icke till någon del omfattar byggnad som i huvudsak är avsedd att användas för bostadsändamål – att bestämmelsen om sådant tillägg icke är tillämplig i förevarande fall.

På grund härav ändrar Kungl Maj:t endast på det sätt förhandsbeskedet såvitt det överklagats att sökandens fråga under punkt 3) i ansökningen besvaras i enlighet med vad ovan anförts.

Ett regeringsråd anförde till utveckling av sin mening:

> Punkt 4 av anvisningarna till 35 § KL innehåller en särskild regel för beräkning av realisationsvinst, när fråga är om engångsersättning på grund av upplåtelse av nyttjanderätt eller servitutsrätt till fastighet för obegränsad tid samt numera även när engångsersättning utgår på grund av inskränkning enligt

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

naturvårdslagen i förfoganderätt till fastighet. Denna särskilda regel, som infördes ursprungligen genom lagstiftning år 1946, innebär att den del av anskaffningskostnaden som belöper på engångsersättningen bestämmes med utgångspunkt från en jämförelse mellan ersättningen och fastighetens totala nuvärde. Vid avyttring av visst område på fastighet motsvaras den försålda delens andel i anskaffningskostnaden av områdets värde vid tiden för förvärvet. Men i engångsersättningsfallen är det alltså värderelationen *i nuläget* som är avgörande. Även om upplåtelsen (inskränkningen i förfoganderätten) berör blott visst område på fastigheten kommer den nyss nämnda jämförelsen att avse fastighetens totala värde, vari då kan ingå värdet av t ex byggnader, som inte berörs av upplåtelsen. Det är då ofrånkomligt att – om resultatet skall bli rättvisande – tillämpa det erhållna andelstalet på det totala anskaffningsvärdet för fastigheten och alltså även på kostnader för ny-, till- eller ombyggnad och andra förbättringskostnader som avser sådan del av fastigheten som inte direkt berörs av upplåtelsen (inskränkningen i förfoganderätten).

Enligt överklagade förhandsbeskedet skall, om bostadsbyggnad finnes, denna fördelning på upplåten del och återstoden av fastigheten avse även s k fast tillägg. Sådan proportionering av fast tillägg sker vid avyttring av ideell andel i fastighet. Ordalagen i nämnda anvisningspunkt ger visst stöd för att anse engångsersättningen som vederlag för ideell andel i fastigheten. En så vittgående slutsats av anvisningens ordalydelse synes emellertid inte ha stöd i förarbetena till lagstiftningen på området. Föredragande departementschefen angav, när bestämmelsen ursprungligen tillkom (prop 1946:105, s 19), att bestämmelsen avsåg att ange "hur stor del av fastigheten – som förmögenhetsobjekt betraktad – som skall ha 'realiserats' genom upplåtelsen". De citerade orden och vad som i övrigt uttalats i lagstiftningssammanhang rörande denna bestämmelse ger enligt min mening stöd för antagande att den icke syftar längre än att ge en regel angående vilken metod som skall tillämpas vid beräkning av realisationsvinst i dessa fall.

Det måste också konstateras, att tillgodoräknande av fast tillägg vid en avyttring eller därmed jämställd transaktion, som icke till någon del omfattar fastighetens bostadsbyggnad, står i strid med detta tilläggs speciella syfte. Det är här icke fråga om ett avdrag som motsvarar omkostnad för fastigheten eller som eljest utgör ett naturligt led i en vinstberäkning. Avdraget motiveras i stället med att lagstiftaren velat tillgodose ett särskilt intresse: man har velat undantaga mindre vinster vid försäljning av egnahem, villor och jordbruk från beskattning, eftersom en beskattning av dessa vinster icke låg i linje med lagstiftningens markpolitiska syfte (prop 1967:153, s 129). Det måste anses helt strida mot detta särskilda intresse om avdraget skulle medges även när avyttringen eller den därmed jämställda transaktionen icke till någon del berör fastighetens bostadsbyggnad liksom även om avdraget icke skulle kunna medges i avsedd omfattning, när avyttringen eller den därmed jämställda transaktionen just avser bostadsbyggnaden.

Dessa konsekvenser uppkommer emellertid med den princip, som förhandsbeskedet ger uttryck för beträffande fast tillägg. Förhållandet kan illustreras av ett exempel. Om upplåtelse av vägrätt e d innebär, att en fastighets bostadsbyggnad måste rivas, innefattar ersättningen gottgörelse för hela byggnaden. Det fasta tillägget skulle likväl komma att proportioneras, något som i och för sig framstår som otillfredsställande. Därtill kommer att den icke utnyttjade delen av tillägget för alltid förloras, eftersom bostadsbyggnaden rivs till följd av upplåtelsen och därför icke kan berättiga till avdrag vid senare försäljningar.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Det förhållandet att man med den av lagstiftaren valda vinstberäkningsmetoden för engångsersättningsfallen måste beakta även kostnad för förbättring av sådan del av fastigheten som inte berörs av upplåtelsen, behöver enligt min mening icke få som följd att – mot ordalydelsen av anvisningarna till 36 § KL – fast tillägg göres även när upplåtelsen icke omfattar fastighetens bostadsbyggnad.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Meddelanden från Riksskatteverket
Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-10430 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin
Serie I ang. direkt skatt
Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Dt = Direkt skatt – taxering
Nr 5 1973 – Årg. 3

Anvisningar angående skattetillägg och förseningsavgift samt befrielse från och nedsättning av förseningsavgift vid 1973 års taxering

RSV Dt 1973:19
Tryckt den 7 juni 1973

den 12 januari och 12 april 1973

Anvisningar angående skattetillägg och förseningsavgift vid 1973 års taxering

RSV har den 12 januari 1973 beslutat meddela anvisningar m m angående skattetillägg och förseningsavgift. Anvisningarna finns intagna i en samma dag fastställd handledning för skattemyndigheterna beträffande skattetillägg och förseningsavgift vid 1973 års inkomst- och förmögenhetstaxering.

Skattetillägg

1. *Grunder för påföring av skattetillägg*

Skattetillägg påförs enligt 116 a § taxeringsförordningen (TF)
då skattskyldig i självdeklaration eller annat skriftligt meddelande till ledning för sin taxering lämnat oriktig uppgift (första stycket);
då avvikelse skett från självdeklaration med stöd av 21 § TF (andra stycket);
då inkomst eller förmögenhet uppskattats med stöd av 21 § TF på grund av att skattskyldig trots anmaning ej avlämnat självdeklaration (tredje stycket).

Första stycket

Förutsättningar för påföring av skattetillägg enligt detta stycke är

- att den skattskyldige avlämnat deklaration eller annat skriftligt meddelande;

> *Kommentar:* Sanktionsformen är tillämplig endast på meddelande som den skattskyldige lämnat själv eller genom legal ställföreträdare. Tillägget påförs endast den skattskyldige. Meddelandet skall ha lämnats till ledning för den skattskyldiges taxering. Meddelanden som lämnas till myndighet för annat ändamål än taxering omfattas inte av bestämmelsen.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Skattetillägg påförs ej heller person, som lämnat oriktig uppgift rörande någon annans ekonomiska förhållanden till beskattningsmyndighet, t ex i kontrolluppgift. Detta beivras i särskild ordning.

- att det skriftliga meddelandet innehåller oriktig uppgift;

Kommentar: Härmed förstås inte enbart att den skattskyldige lämnat en oriktig uppgift utan även att han underlåtit att lämna en uppgift, som är av betydelse för att åsätta en riktig taxering. Den oriktiga uppgiften kan bestå i att en intäkt inte redovisats eller redovisats med för lågt belopp eller att en kostnad redovisats med för högt belopp.

Enligt 31 § 1 mom TF bör skattskyldig utöver vad deklarationsformuläret föranleder meddela de upplysningar till ledning för den egna taxeringen, som kan vara av betydelse för åsättande av en riktig taxering. Särskilt i de fall där redovisningen i deklarationsformuläret är summarisk såsom för rörelseidkare är det av vikt att tveksamma frågor som kan ha betydelse för en riktig taxering redovisas öppet. Görs inte detta eller döljs förhållanden i t ex bokföringen finns i princip förutsättningar för skattetillägg.

Skattetillägg skall i princip påföras oberoende av om den oriktiga uppgiften lämnats uppsåtligen eller föranletts av vårdslöshet.

- att avvikelse skett från meddelandet på så sätt att den oriktiga uppgiften inte godtagits;

Kommentar: Ett taxeringsbeslut måste alltid föreligga innan tillägg kan bli aktuellt. Beslutet om skattetillägg grundas på det faktum att avvikelse skett.

- att skatteuttaget skulle ha blivit för lågt om avvikelse inte skett.

Kommentar: Det skall föreligga ett direkt samband mellan den oriktiga uppgiften och skatteuttaget på så sätt att skatten blivit för låg om den oriktiga uppgiften följts. Det bör observeras att skattetillägg kan utgå även när den oriktiga uppgiften inte föranleder beloppsmässig ändring av taxeringen men väl av skatteuttaget, t ex då personer som uppgett sig ej ha sammanlevt skall taxeras enligt för gifta gällande bestämmelser.

Har t ex gift skattskyldig som inkomst av kapital redovisat totalt 150 kr mot rätteligen 750 kr påförs honom ej skattetillägg eftersom han skall tillgodoföras extra avdrag med 800 kr. Skulle i nämnda exempel kapitalinkomsten uppgå till 2 000 kr påförs han skattetillägg. Tillägget beräknas dock på 1 200 kr (2 000 minus 800).

I det fall skattskyldig utelämnat intäktspost och gör gällande att han haft en mot intäkten svarande avdragsgill kostnad bör skattetillägget beräknas på nettobeloppet. Om skattskyldig

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

invänder att han haft andra avdragsgilla kostnader som inte hänför sig till den utelämnade intäktsposten och som av förbiseende inte frändragits skall detta inte påverka beräkningen av skattetillägget. Det räcker således inte med att kostnaden hänför sig till samma förvärvskälla utan den skall ha ett direkt samband med den utelämnade intäktsposten. Om däremot tillägg av en utelämnad intäktspost medför rätt till högre förvärvsavdrag skall till grund för beräkning av skattetillägget läggas nettobeloppet, dvs skillnaden mellan den utelämnade intäkten och det härpå belöpande förvärvsavdraget.

Andra stycket

Kommentar: Detta stycke behandlar frågor om skattetillägg vid "skönstaxering" i de fall deklaration avlämnats. Om en skattskyldigs inkomst av viss förvärvskälla till följd av brister i deklaration eller bristfälligt underlag för sådan inte kan tillförlitligen beräknas, utan måste uppskattas på annan grund, skall skattetillägg påföras.

Tredje stycket

Kommentar: Detta stycke behandlar frågan om skattetillägg när inkomst och förmögenhet har uppskattats utan ledning av självdeklaration eller annat skriftligt meddelande. Har skattskyldig *trots anmaning* inte lämnat någon deklaration eller annat skriftligt meddelande om sina inkomst- och förmögenhetsförhållanden skall skattetillägg påföras.

Anmaning att avlämna deklaration bör tillställas skattskyldig i rekommenderat brev med mottagningsbevis. Återkommer försändelsen såsom obeställbar skall handlingen delges honom om det ej är känt att han inte kan anträffas.

Kommentar beträffande juridisk person: Bestämmelserna i 116 a § fjärde stycket har utformats så att juridisk person inte skall kunna gå fri från skattetillägg för oriktig uppgift som lämnats av formellt obehörig person. Den som lämnar en uppgift för juridisk persons räkning skall också anses ha haft behörighet att göra detta om det inte av handlingarna uppenbarligen framgår att han saknat behörighet därtill.

2. *Grunder för beräkning av skattetillägg*

Skattetillägg beräknas enligt 116 a § TF enligt följande.

Första stycket

Skattetillägg utgår med 50 % av den inkomst- eller förmögenhetsskatt som till följd av avvikelse från den oriktiga uppgiften – utöver vad som

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

eljest skulle ha utgått – påförts den skattskyldige, hans make eller vad angår förmögenhetsskatt annan med honom sambeskattad person.

Kommentar: Det skall föreligga ett direkt samband mellan den oriktiga uppgiften och skatteuttaget. Såsom bestämmelsen utformats undgår den skattskyldige tillägg för oriktig uppgift om han, trots att oriktig uppgift konstaterats, åsatts så låg taxering att beskattningsbar inkomst inte uppkommer. Felaktigheten har då inte påverkat beskattningsresultatet och tillägg skall därför inte utgå. Som framgår här nedan kan dock för makar skattetillägg utgå även i sådant fall.

Har skattskyldig erhållit begränsning av skatt enligt 80–85 %-regeln skall vid beräkning av skattetillägg hänsyn tas härtill.

När det gäller *makar* skall hänsyn tas till bådas skatt för inkomst och förmögenhet. Förhållandet kan vara det att den ene maken redovisar underskott, som den andre maken skall tillgodoräknas. Beräkningen av skattetillägget skall därför grundas på förändringen sammanlagt av makarnas skatt. Motsvarande gäller beräkningen av skattetillägg vid förmögenhetstaxeringen, där även *omyndiga barns* taxering skall beaktas för föräldrarna.

Om den ene maken i sin deklaration inte redovisar inkomster eller redovisar underskott som har betydelse för den andre makens taxering resp debitering utgår skattetillägg även om rättelse av den oriktiga uppgiften inte medför att beskattningsbar inkomst åsätts för uppgiftslämnaren. Den som lämnat den oriktiga uppgiften skall påföras skattetillägg även om han inte debiteras någon skatt. Det kan därför förekomma att skattskyldig som redovisat förlust i deklaration eller inte har beskattningsbar inkomst likväl påförs skattetillägg.

Andra stycket

Skattetillägg enligt detta stycke påförs med 50 % av den skatt som till följd av uppskattning – utöver vad som eljest skulle ha utgått – påförts den skattskyldige, hans make eller vad angår förmögenhetsskatt annan med honom sambeskattad person utöver skatt på inkomsten eller förmögenheten enligt deklarationen.

Kommentar: Till grund för beräkningen av skattetillägg skall läggas endast skönsmässigt påslag. Innefattar taxeringsbeslut även t ex rättelse av uppenbar felräkning eller nedsättning av yrkat avdrag, som inte grundar sig på uppgift i sak, skall skattetillägget inte påverkas härav.

Tredje stycket

Skattetillägg enligt detta stycke påförs med 50 % av den skatt som till följd av uppskattningen – utöver vad som eljest skulle ha utgått –

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

påförts den skattskyldige, hans make eller vad angår förmögenhetsskatt annan med honom sambeskattad person.

Kommentar: Har skattskyldig inte avlämnat deklaration men skriftligen uppgett att hans inkomst uppgått till visst belopp och godtar taxeringsnämnden denna uppgift utgår inte något tillägg. Om däremot inkomsten med frångående av det lämnade skriftliga meddelandet ansetts böra uppskattas till högre belopp, påförs tillägg med 50 % av den skatt som tillkommer på grund av uppskattningen.

Skattetillägg som beslutats med stöd av detta stycke skall efter anmälan av taxeringsintendenten undanröjas om den skattskyldige fullgör deklarationsskyldigheten inom *två månader* efter det han fått del av beslutet. Denna regel gäller dock inte om besvär i avgiftsfrågan eller över taxeringen dessförinnan har avgjorts av skatterätten.

3. *Skattetilläggens inbördes förhållande*

Skattetillägg kan utgå på olika grunder. De olika slagen av skattetillägg kan utgå jämsides vid en och samma taxering. Vid skönstaxering utgår skattetillägg på det skönsmässigt tillagda beloppet. Detta hindrar emellertid inte att tillägg också utgår för konstaterad oriktig uppgift av särskilt slag i den deklaration som avser samma taxering. Om t ex skattskyldig trots anmaning inte lämnar deklaration och skönstaxeras, påförs han skattetillägg enligt 116 a § tredje stycket TF på grund av skönstaxeringen. Lämnar han deklaration först efter den tid som gäller för anförande av besvär över lokal skattemyndighets beslut om skattetillägg, kan tillägget inte undanröjas men väl nedsättas om taxeringen sänks. Det kan emellertid inträffa att den avlämnade deklarationen inte godtas utan högre taxering fastställs. På grund av detta kan skattetillägg utgå för oriktig uppgift enligt 116 a § första stycket TF eller, om deklarationen inte kan läggas till grund för taxeringen, enligt paragrafens andra stycke eller enligt såväl första som andra stycket i paragrafen. På grund av det sagda kan skattetillägg i princip utgå enligt alla tre styckena på en gång.

Skattetillägg som tillsammans med eventuell förseningsavgift understiger 100 kr påförs ej.

4. *Fall när skattetillägg ej utgår*

Enligt 116 b § TF utgår ej skattetillägg

- i den mån avvikelse innebär rättelse av uppenbar felräkning eller misskrivning;

Kommentar: Med uttrycket "uppenbar" förstås sådan felräkning eller misskrivning som direkt framgår av deklarationen eller annat skriftligt meddelande. Felsummeringar och liknande som skett i det material på vilket meddelandet grundas hänförs i princip till oriktig uppgift. Till oriktig uppgift hänförs även felaktiga överföringar från deklarationsunderlag.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Avgörande för om felaktigheten skall anses som uppenbar är att den med hänsyn till övrig information är så framträdande att den som granskar uppgiften med normal noggrannhet inte kan undgå att upptäcka felaktigheten i fråga.

- i den mån avvikelse avser bedömning av yrkande som framställts i skriftligt meddelande, såsom fråga om yrkat avdrag eller värde av naturaförmån eller tillgång och avvikelsen inte gäller uppgift i sak;

Kommentar: Skattetillägg skall inte utgå vid avvikelse som avser bedömning av yrkande, såvitt avvikelsen inte gäller uppgift i sak. Som oriktiga uppgifter anses inte *yrkanden och värderingar.* Oriktig uppgift föreligger däremot om den skattskyldige lämnar felaktig sakuppgift som skall ligga till grund för bedömningen. Har skattskyldig underlåtit att t ex redovisa naturaförmån i sin deklaration skall i princip skattetillägg påföras, eftersom han förtigit ett sakförhållande. Har han emellertid redovisat naturaförmånen, men värderat den till för lågt belopp, skall skattetillägg i regel ej påföras. Om en värdering är så felaktig att den på ett missvisande sätt karaktäriserar en förmån eller en avdragspost, bör som regel en oriktig uppgift anses föreligga och skattetillägg kunna påföras.

När det gäller att ta ställning till om ett yrkande eller en oriktig uppgift föreligger kan de rättsgrundsatser och den rättstillämpning som utbildat sig beträffande eftertaxeringsinstitutet tjäna till vägledning.

Till ledning för bedömning om oriktig uppgift eller yrkande föreligger anges här följande exempel.

Har i fråga om avdrag för bilresor skattskyldig uppgett för högt antal dagar eller för lång körsträcka eller underlåtit att uppge ersättning från medresenär utgår skattetillägg. Detta gäller även när avdrag för bilkostnader yrkas men färd skett med allmänna kommunikationsmedel.

Skattetillägg utgår ej när fråga är om uppgiven avdragspost är avdragsgill eller ej. Förmår den skattskyldige inte styrka yrkat avdrag kan förutsättning för skattetillägg föreligga bl a då det är uteslutet att han haft kostnaden i fråga.

Bedömning av om yrkande eller oriktig uppgift föreligger bör vid 1973 års taxering vara välvillig.

- om skattskyldig frivilligt rättat oriktig uppgift.

Kommentar: Frivillig rättelse kan förekomma endast när det gäller oriktig uppgift i deklaration eller annat skriftligt meddelande. Någon generell regel kan inte anges för vad som är frivilligt eller inte frivilligt, utan frågan måste avgöras från fall till fall med hänsynstagande till de särskilda omständigheterna. En frivillig rättelse behöver inte göras av den skattskyldige personligen. Den kan även ske genom ombud. Frivillig rättelse

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

bör göras skriftligen men kan också ske muntligen.

Har myndigheten begärt upplysningar av den skattskyldige med anknytning till den oriktiga uppgiften torde därefter anmäld rättelse inte kunna anses vara frivilligt gjord. Har skattskyldig blivit tillfrågad i ett avseende (A) och svarar han på detta samtidigt som han lämnar rättelse i ett annat avseende (B) får i regel frivillig rättelse anses föreligga vad avser B om något samband mellan A och B ej föreligger. Rättelse som sker efter det att skattskyldig fått kännedom om att myndighet ämnar vidta t ex bankkontroll eller taxeringsrevision får som regel inte anses vara frivillig.

5. *Befrielsegrunder för skattetillägg*

Skattetillägg må helt efterges (116 d § TF) om felaktigheten eller underlåtenheten med hänsyn till den skattskyldiges ålder, sjukdom, bristande erfarenhet eller den oriktiga uppgiftens särskilda beskaffenhet eller därmed jämförlig omständighet är att anse som *ursäktlig*, eller om det belopp som kunde ha undandragits genom felaktigheten eller underlåtenheten är att anse som *ringa*.

Ålder

Skattskyldig, som under inkomståret fyllt 67 år, bör om särskilda omständigheter inte föreligger utan skriftväxling och särskild prövning befrias från skattetillägg. Sådan särskild omständighet som avses är främst att det belopp som enligt bestämmelserna i 116 a § grundar skattetillägg är hänförligt till mera betydande inkomst vid sidan av uppburen pension. I sådant fall bör det få ankomma på den skattskyldige att påvisa att förseelse eller underlåtenhet har sådant samband med hans ålder att den kan anses vara ursäktlig. Vid 1973 års taxering bör för mera betydande inkomst vid sidan av pension tillämpas en beloppsgräns på 10 000 kr.

Bristande erfarenhet

Skattskyldig, som för första gången fullgör sin deklarationsskyldighet, får i allmänhet antas ha bristande erfarenhet av deklarationsförfarandet. Denna befrielsegrund är tillämplig inte enbart beträffande skattskyldig, som på grund av sin ungdom kan antas brista i kunskap och erfarenhet i fråga om deklarationsförfarandet, utan gäller även när skattskyldig för första gången har att avge självdeklaration. Befrielse från skattetillägg på grund av bristande erfarenhet kan således medges den som i mogen ålder efter lång tids bortovaro trätt in i förvärvslivet och haft inkomst som deklarerats. Samma förhållande gäller t ex om en skattskyldig tidigare haft inkomst enbart av tjänst men under inkomståret erhållit ny förvärvskälla såsom jordbruksfastighet eller rörelse.

Omyndig skattskyldig med inkomst som deklarerats av förmyndare bör däremot om den skattskyldiges ålder eller bristande erfarenhet åberopas som ursäkt inte befrias från skattetillägg om det belopp som

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

enligt bestämmelserna i 116 a § grundar skattetillägg hänför sig till sådan inkomst.

Utlänning, som har ingen eller ringa kunskap i svenska språket eller som vistats kort tid i landet eller som lämnat landet, kan oftast förutsättas ha bristande erfarenhet av deklarationsförfarandet. Om sådant förhållande framgår av taxeringsmaterialet bör befrielse från skattetillägg medges utan skriftväxling med den skattskyldige.

Sjukdom

Med sjukdom förstås både fysisk och psykisk sjukdom som kan antas ha menligt påverkat den skattskyldiges förmåga att fullgöra sina skyldigheter. Enbart sjukdom som sådan utgör inte grund för befrielse utan det skall föreligga ett samband mellan sjukdomen och den oriktiga uppgiften resp underlåtenheten. Läkarintyg bör infordras endast om det anses erforderligt för bedömningen.

Uppgift av särskild beskaffenhet och därmed jämförlig omständighet

Ursäktligheten bör inte bedömas enbart med hänsyn till den skattskyldiges personliga förhållanden. Det måste också beaktas vilken typ av felaktighet eller försummelse det är fråga om. En besvärlig skatterättslig fråga, t ex om skattskyldighet, bör i detta sammanhang medföra en helt annan bedömning av ursäktligheten än exempelvis ett ej redovisat lönebelopp. Ett självklart krav är emellertid att skattskyldig skall redovisa inkomster till fulla belopp i deklarationen och att avdrag skall motsvaras av faktiskt havda kostnader av det slag som angetts i deklarationen. Åsidosätter den skattskyldige dessa krav på sanningsplikt bör skattetillägg påföras om inte andra omständigheter till grund för befrielsen föreligger. Har skattskyldig i sin deklaration redovisat inkomst i enlighet med på kontrolluppgift angivet lönebelopp, som felaktigt angetts för lågt, bör skattetillägg ej påföras när fråga är om smärre avvikelser och när det framstår som sannolikt att den skattskyldige varit omedveten om förhållandet.

En ursäktlig obekantskap med eller missuppfattning av en författningsbestämmelse bör inte medföra sanktion.

Skattetillägg bör ej påföras när t ex make deklarerar andre maken tillkommande inkomster om det inte är uppenbart att det skett i syfte att erhålla skattelindring.

I frågor om beslut, som avser tillämpning av avtal för undvikande av dubbelbeskattning, påförs avgift om oriktig uppgift föreligger beträffande storleken av den inkomst och förmögenhet eller den skatt som regleras i avtalet. Det nu sagda gäller även vid tillämpningen av överenskommelse som Kungl Maj:t äger träffa med annan stats regering enligt 72 § 2 mom kommunalskattelagen, 20 § 2 mom förordningen om statlig inkomstskatt och 20 § 2 mom förordningen om statlig förmögenhetsskatt. I den mån Kungl Maj:t förordnar att inkomst eller förmögenhet inte skall beskattas här i landet må också skattetillägg eller förseningsavgift efterges.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Ringa belopp

Understiger det belopp, som till följd av felaktighet eller underlåtenhet undandragits vid inkomsttaxeringen 1 000 kr eller vid förmögenhetstaxeringen 20 000 kr – utöver skattefritt belopp – bör som regel skattetillägg ej påföras. Vidare bör skattskyldig med låg inkomst inte påföras skattetillägg även om undandragen inkomst skulle något överstiga nämnda belopp. Ej heller bör tillägg påföras om undandraget belopp utgör endast en obetydlig del av de totala inkomsterna. Som ringa belopp får härvid anses om vad som undanhållits understiger 1 % av den taxerade inkomsten, dock högst 10 000 kr.

6. *Mjuk tillämpning*

Med hänsyn till att skattetillägg och förseningsavgift är en för vårt land helt ny form för påföljd underströks vid bestämmelsernas tillkomst i såväl propositionen (1971:10) som riksdagen (skatteutskottets betänkande 1971:16) att bestämmelserna till en början borde få en "mjuk" tillämpning. Detta innebär att befrielsegrunderna vid 1972 och 1973 års taxeringar bör tillämpas generöst enligt regeln "hellre fria än fälla". Det kan i tveksamma fall vara lämpligt att låta bero med den skriftväxling som kan ha skett i avgiftsfrågan med den skattskyldige. Denne bör under alla förhållanden underrättas om beslutet.

7. *Administrativa avgifter – skattebrott*

Införandet av det administrativa sanktionssystemet är såsom inledningsvis nämnts avsett att få till följd en bättre deklarationsmoral. Systemet innebär att den skattskyldige vid mindre allvarliga förseelser undgår polisutredning, åtal och inställelse inför allmän domstol och att de allmänna domstolarna avlastas arbetet med mindre grova fall av överträdelser av skatteförfattningarna.

Det förhållandet att en skattskyldig påförs skattetillägg eller förseningsavgift utesluter emellertid inte att han inför allmän domstol kan ställas till ansvar för brott mot skattebrottslagen. Skattetillägg kan nämligen utgå vid förseelse som samtidigt kan medföra straff enligt skattebrottslagen. Detta gäller vid allvarligare överträdelser av skatteförfattningarna.

Förseningsavgift

Grunder för påföring och beräkning av förseningsavgift enligt 116 c § TF

Förseningsavgift påförs med enkel avgift

den som underlåtit att avlämna självdeklaration, som skall avges utan anmaning eller

den som avlämnat självdeklaration, som skall avges utan anmaning, först efter utgången av den i 34 § 1 mom eller med stöd av 34 § 2 mom TF föreskrivna tiden.

Förseningsavgift påförs med dubbel avgift

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

den som trots anmaning underlåtit att avlämna självdeklaration inom i anmaning föreskriven tid eller

den som icke inom i anmaning föreskriven tid med underskrift fullständigar rättidigt avlämnad deklarationshandling.

Enkel förseningsavgift påförs annan skattskyldig än aktiebolag med 1 % av den högsta beskattningsbara inkomsten vid taxeringen av den skattskyldige för inkomst i kommunen och med 0,3 % av den vid taxeringen fastställda skattepliktiga förmögenheten i den mån den överstiger skattefritt belopp som tillkommer den skattskyldige vid förmögenhetsbeskattningen. Enkel förseningsavgift utgår dock med högst 300 kr vid en och samma taxering. Aktiebolag påförs enkel förseningsavgift med 500 kr.

Dubbel förseningsavgift utgår för annan skattskyldig än aktiebolag med lägst 100 kr och högst 600 kr. För aktiebolag utgår dubbel förseningsavgift med 1 000 kr.

Kommentar: Med begreppet "skattepliktig förmögenhet i den mån den överstiger skattefritt belopp" förstås för ensamstående, som ej sambeskattas med annan, beskattningsbar förmögenhet minus 150 000 kr och för sambeskattade, beskattningsbar förmögenhet minus 150 000 kr, proportionerad i förhållande till den *skattepliktiga* förmögenheten och den totala förmögenheten för de sambeskattade.

Förseningsavgift kan utgå i varje kommun där den skattskyldige haft att lämna deklaration men försummat detta. Avgiften i varje kommun skall beräknas på den högsta beskattningsbara inkomsten vid taxeringen i kommunen. Detta innebär dels att underlaget för förseningsavgiften skall vara den högsta av de beskattningsbara inkomster som ligger till grund för den statliga resp den kommunala beskattningen, dels att om någon av dessa inkomster sedermera höjs eller sänks, en förnyad sådan jämförelse skall göras.

Kombination av skattetillägg och förseningsavgift

Förseningsavgift som inte uppgår till minst 100 kr skall i princip ej påföras. Om skattetillägg och förseningsavgift vid en och samma taxering tillsammans uppgår till minst 100 kr skall emellertid avgift påföras.

Befrielsegrunder för förseningsavgift

Bestämmelserna om befrielse från skattetillägg gäller i tillämpliga delar även för förseningsavgift. Sådan avgift kan även nedsättas. RSV kommer senare att utfärda anvisningar angående befrielse från och nedsättning av förseningsavgift (se sid 11).

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Anvisningar angående befrielse från och nedsättning av förseningsavgift vid 1973 års taxering

RSV har den 12 april 1973 beslutat meddela följande anvisningar angående befrielse från och nedsättning av förseningsavgift vid 1973 års taxering.

Allmän eller särskild självdeklaration skall lämnas på sätt som anges i 35 § TF. Den omständigheten att självdeklaration lämnats till taxeringsnämndsordförande i annat distrikt än det inom vilket taxering skall äga rum, bör ej leda till att förseningsavgift påförs.

Annan juridisk person än dödsbo och familjestiftelse, som skall åsättas taxering i flera kommuner inom ett län och som är skyldig lämna *allmän* självdeklaration i detta län, skall i förekommande fall påföras förseningsavgift endast i hemortskommunen. Underlag för beräkning av förseningsavgift utgör i sådant fall den högsta beskattningsbara inkomsten i hemortskommunen. Föreligger skyldighet att avlämna endast *särskild* självdeklaration inom ett län påförs förseningsavgift i den kommun i länet, där den högsta beskattningsbara inkomsten tas till beskattning. Avgiften beräknas efter denna inkomst.

RSV finner att bestämmelserna om befrielse från eller nedsättning av förseningsavgift vid 1973 års taxering bör tillämpas så att

deklarationsskyldig, som enligt 34 § 1 mom TF skall lämna självdeklaration senast den 15 februari 1973 inte påförs förseningsavgift, om hans deklaration kommit taxeringsmyndighet tillhanda senast den 21 februari 1973,

deklarationsskyldig, som enligt 34 § 1 mom TF och på grund av mellankommande helg har anstånd med att lämna självdeklaration till den 2 april 1973 inte påförs förseningsavgift om hans deklaration kommit taxeringsmyndighet tillhanda senast den 6 april 1973.

Har gift skattskyldig medgivits anstånd efter ansökan eller har sådan skattskyldig anstånd enligt 34 § 1 mom TF, bör i fråga om befrielse från förseningsavgift motsvarande anståndstid tillämpas beträffande maken, även om särskild framställning härom inte gjorts.

Skattskyldig, som inte ansökt om anstånd med avlämnande av självdeklaration, skall enligt lagstiftningens förarbeten inte påföras förseningsavgift, om skäl att medge anstånd enligt 34 § 2 mom TF kan anses ha förelegat.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin

Serie I ang. direkt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Dt = Direkt skatt – taxering

Genomsnittspris på djur och återanskaffningskostnad för inventarier vid övergång från kontantmässig till bokföringsmässig redovisning av inkomst av jordbruksfastighet m m[1]

RSV Dt 1973:20

Tryckt den 15 juni 1973

Genom lagen (1972:741) har nya bestämmelser införts i kommunalskattelagen (KL) om beräkning av inkomst av jordbruksfastighet enligt bokföringsmässiga grunder. De nya bestämmelserna har enligt lagen (1972:742) om ikraftträdande av förstnämnda lag (ikraftträdandelagen) trätt i kraft den 1 januari 1973 och skall tillämpas första gången på beskattningsår, för vilket taxering i första instans verkställes år 1974. Vidare har genom lagen (1972:743) skett ändringar i förordningen om skyldighet för vissa idkare av jordbruk eller skogsbruk att föra räkenskaper såsom underlag för taxering. Dessa ändringar har trätt i kraft den 1 mars 1973.

Riksskatteverket (RSV) har vid sammanträden den 12 april och den 11 maj 1973 beslutat *dels* fastställa genomsnittspris på djur och återanskaffningskostnad för inventarier[2] att användas vid övergång till bokföringsmässig redovisning av inkomst av jordbruksfastighet, *dels* meddela följande anvisningar i anledning av den nya lagstiftningen. Värdena på djur och inventarier samt anvisningarna skall tillämpas vid 1974 års taxering beträffande

- skattskyldig som efter den 1 januari 1973[3] förvärvar äganderätt eller nyttjanderätt till jordbruksfastighet, som är särskild förvärvskälla
- skattskyldig som vid 1973 års ingång redan tillämpar bokföringsmässig redovisning av inkomst av jordbruksfastighet, men som för det beskattningsår som gått till ända närmast före den 1 mars 1973 tillämpat kontantprincipen
- skattskyldig som haft bruttointäkt av jordbruksfastighet, vilken utgör särskild förvärvskälla, om bruttointäkten för beskattningsåret 1971

[1] Jfr Meddelanden från Riksskatteverket, Serie I, nr 9 år 1972. (I detta meddelande not 1 sista meningen har beträffande skattskyldig, som redan tillämpar bokföringsmässig redovisning, felaktigt angivits datum för räkenskapsårets utgång till "*före* den 1 mars 1973" mot rätteligen till "efter utgången av februari månad 1973".)

[2] Här avses inte byggnadsinventarier. Kostnaden för sådana inventarier får enligt 10 § ikraftträdandelagen under däri angivna förutsättningar avräknas från avskrivningsunderlag eller ingångsvärde för byggnad och tillföras ingångsvärde för inventarier.

[3] De nya reglerna för obligatorisk övergång vid 1974 års taxering skall emellertid ej tillämpas om skattskyldig under år 1973 förvärvat äganderätt eller nyttjanderätt till jordbruksfastighet, som utgör särskild förvärvskälla, men beträffande vilken fastighet den skattskyldige redan före förvärvet beräknat inkomsten av jordbruksfastigheten enligt den s k kontantprincipen.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

enligt taxeringsnämndens beslut uppgått till eller överstigit 150 000 kr, och inkomsten av jordbruksfastigheten för det beskattningsår som gått till ända närmast före den 1 mars 1973 redovisats enligt kontantprincipen[4]

- annan juridisk person än dödsbo, om inkomsten av jordbruksfastigheten redovisats enligt kontantprincipen för det beskattningsår som gått till ända närmast före den 1 mars 1973[4]
- skattskyldig som frivilligt övergår att redovisa inkomst av jordbruksfastighet enligt bokföringsmässiga grunder fr o m den 1 januari 1973.

Vid bedömning om bruttointäkt av jordbruksfastighet enligt taxeringsnämndens beslut uppgått till eller överstigit 150 000 kr för beskattningsåret 1971 bör i sådana fall, där flera delägare eller brukare finns till jordbruksfastigheten, med bruttointäkt förstås bruttointäkten av jordbruksfastigheten i dess helhet.

Exempel. En jordbruksfastighet ägs och brukas av far och son tillsammans. Fadern äger 3/4 och sonen äger 1/4. Bruttointäkten för brukningsenheten utgör enligt taxeringsnämndens beslut vid 1972 års taxering (inkomståret 1971) 400 000 kr. Även sonen, vars andel av bruttointäkten utgör 100 000 kr, skall gå över till redovisning enligt bokföringsmässiga grunder.

Exempel. Två makar äger en jordbruksfastighet som de brukar tillsammans. Bruttointäkten utgör 200 000 kr enligt taxeringsnämndens beslut vid 1972 års taxering. Båda skall gå över till bokföringsmässig redovisning, även om varderas andel av bruttointäkten understiger den vid 1974 års taxering gällande gränsen 150 000 kr.

Om övergång till bokföringsmässig redovisning av inkomst av jordbruksfastighet skett före den 26 november 1972 skall såsom värde på djur och återanskaffningskostnad för inventarier tas upp 5/4 av de värden som fastställts närmast före övergången till redovisning enligt bokföringsmässiga grunder. Äldre anvisningar är i övrigt ej tillämpliga. Skattskyldig, som har brutet räkenskapsår, bör – i den mån räkenskapsåret belöper på tid före den 1 januari 1973 – beskattas vid 1974 års taxering enligt de nya bestämmelserna även för tid före ikraftträdandet.

Enligt 3 § ikraftträdandelagen gäller som förutsättning för frivillig övergång till bokföringsmässig redovisning att den skattskyldige senast tre månader före övergången gjort anmälan därom till skattechefen i det län där jordbruksfastigheten är belägen. Vid 1974 års taxering gäller emellertid enligt övergångsbestämmelserna till ikraftträdandelagen att anmälan om frivillig övergång för beskattningsåret 1973 skall ha skett före utgången av januari månad 1973.

[4] Övergång till redovisning enligt bokföringsmässiga grunder behöver som regel ej ske, om driften i förvärvskällan upphör under det beskattningsår, för vilket taxering skall äga rum i första instans år 1974.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Eftersom övergång till bokföringsmässig inkomstredovisning får anses önskvärd från allmän synpunkt bör det förhållandet att sådan anmälan kommit skattechefen tillhanda kort tid efter utgången av januari månad 1973 i allmänhet inte medföra, att skattskyldig vägras att tillämpa bokföringsmässig redovisning vid 1974 års taxering.

Värden vid beskattningsårets ingång på djur och inventarier

Enligt ikraftträdandelagen skall RSV fastställa värden som skall tjäna till ledning vid beräkning av ingångsvärden på stamdjur[5] och inventarier. De värden, som skall gälla vid 1974 års taxering för skattskyldiga, som övergår till bokföringsmässig redovisning efter den 25 november 1972, framgår av bifogade förteckning. Dessa värden skall användas även i vissa fall då jordbruksfastighet med djur och inventarier förvärvas benefikt efter den 25 november 1972. Värdena motsvarar beträffande inventarier faktisk eller beräknad återanskaffningskostnad och beträffande djur de av RSV i november 1972 fastställda värdena[6] ökade med 25 % och i förekommande fall avrundade. Sistnämnda värden grundar sig i sin tur på genomsnittspriserna under tiden den 1 oktober 1971 – den 30 september 1972.

Beträffande tillämpningen av värdena gäller följande.

Med ingångsvärde nedan förstås det värde av tillgång som enligt ikraftträdandelagen skall tas upp vid tidpunkten för övergången.

A. Djur

Stamdjur m m

Ingångsvärde får endast tas upp för s k stamdjur.

Till stamdjur hänförs i beskattningshänseende de djur som vid kontantmässig inkomstredovisning är att anse såsom inventarier. Av 18 § ikraftträdandelagen jämfört med förarbetena (prop 1972:120 s 236 och 238) framgår, att såsom stamdjur skall räknas både föräldradjur och rekryteringsdjur. Enligt rådande praxis hänförs till stamdjur som regel – förutom rekryteringsunderlag i förekommande fall – i nötkreatursbesättningar stamtjurar, mjölkkor, amkor och dikor samt i svin-, får- och getbesättningar sådana djur som används för avelsändamål. Vidare anses i praxis hästar av viss ålder som stamdjur. När det gäller arbetshästar bör regelmässigt till stamdjur räknas hästar som uppnått lägst två års ålder. Vid hästuppfödningsverksamhet bör till stamdjur hänföras endast de djur som används för avelsändamål.

För omsättningsdjur, dvs djur av annat slag än stamdjur, får något värde inte tas upp vid övergången. Till omsättningsdjur hänförs fjäderfä, kaniner, slaktsvin och andra djur, uppfödda för direkt försäljning.

Ingångsvärde för stamdjur, som förvärvats genom köp, byte eller

[5] Djurbeståndet behandlas enligt de nya reglerna som lager. Skillnaden mellan stamdjur och omsättningsdjur har betydelse vid övergången till redovisning enligt bokföringsmässiga grunder och för värderingen de närmast därpå följande tre beskattningsåren, se nedan under "Värde på djur vid beskattningsårets utgång".

[6] Se Meddelanden från Riksskatteverket, Serie I, nr 9 år 1972.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

därmed jämförligt fång, tas upp till ett belopp motsvarande den ursprungliga nyuppsättningskostnaden för stamdjuren. Skattskyldig som *under de senaste fem åren före övergången* haft stamdjur i förvärvskällan får, i stället för sin ursprungliga nyuppsättningskostnad, som ingångsvärde för stamdjur ta upp ett belopp motsvarande värdet av *det genomsnittliga antalet* stamdjur av samma slag under de senaste fem åren, dock högst antalet stamdjur vid övergången. Värderingen vid denna schablonregel skall då ske på grundval av de genomsnittspriser som har fastställts av RSV närmast före övergången. Om sådant värde inte fastställts tas det allmänna saluvärdet upp som ingångsvärde. Valfrihet råder alltså mellan ursprunglig nyuppsättningskostnad och schablonvärden eller, i förekommande fall, allmänt saluvärde, om stamdjur innehafts fem år eller längre tid. Schablonregeln gäller även för t ex en arrendator, som har bedrivit jordbruk under de senaste fem åren före övergången och som under dessa år eller år 1973 bytt arrende och därvid tagit djuren med sig till den nya arrendegården.

Genomsnittsberäkningen bör grundas på det antal stamdjur som den skattskyldige innehaft *per den 31 december* jämförelseåren. Hänsyn till växlingar av stamdjursbeståndet *under* resp år tas alltså inte.

Om det framräknade genomsnittliga antalet stamdjur inte utgör fullt heltal skall decimal under 0,5 avrundas nedåt och annan decimal avrundas uppåt till närmast fulla heltal.

Beräkningen av rekryteringsunderlag tillgår så att man utgår från antalet stamdjur vid varje års utgång. Antalet rekryteringsdjur får dock aldrig överstiga det genomsnittliga antalet moderdjur multiplicerat med relationstalet. Med relationstal förstås förhållandet mellan antalet moderdjur och antalet rekryteringsdjur. Relationstalet 1:1 innebär således ett rekryteringsdjur för ett moderdjur.

Exempel. En jordbrukare, som beslutat övergå till bokföringsmässig inkomstredovisning fr o m den 1 januari 1973 och som haft stamdjur minst fem år, har vid utgången av år 1972 och de närmast föregående fyra kalenderåren haft nedan angivna antal mjölkkor samt kvigor och kvigkalvar.

År och datum	Mjölkkor	Kvigor och kvigkalvar	Rekryterings-djur
1968–12–31	6	4	4
1969–12–31	9	6	6
1970–12–31	8	10	8
1971–12–31	7	12	7
1972–12–31	10	10	10
Summa	40	42	35

Det genomsnittliga antalet mjölkkor blir då 40 delat med 5, dvs 8 och det genomsnittliga antalet rekryteringsdjur (rekryteringsunderlaget) 35 delat med 5, dvs 7.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Vid övergången får således som rekryteringsunderlag för mölkkorna medräknas värdet av högst 7 rekryteringsdjur, dvs kvigor och kvigkalvar. Det genomsnittliga antalet rekryteringsdjur överstiger varken det genomsnittliga antalet mjölkkor (= 8) eller det faktiska antalet rekryteringsdjur (= 10) vid övergången (jämför 18 § andra stycket ikraftträdandelagen).

Om förutsättningarna i exemplet ändras så att antalet mjölkkor resp rekryteringsdjur den 31 december 1971 antas utgöra 10 av vartdera slaget och den 31 december 1972 7 resp 12, blir summan av mjölkkor, kvigor och kvigkalvar samt rekryteringsdjur 40, 42 och 35, dvs desamma som i exemplet. Anledningen till nedgången i koantalet förutsätts vara tillfällig. Som ingångsvärde får då medräknas värdet av det vid övergången faktiskt befintliga antalet mjölkkor, som är 7, och däremot i relationstalet 1:1 svarande antalet rekryteringsdjur, dvs 7. Någon utfyllnad med rekryteringsdjur får således inte ske.

Av förarbetena (prop 1972:120 s 239) framgår, att i sådana fall där nyuppsättningskostnaden används som ingångsvärde endast vad som kvarstår i beskattningshänseende bör få tas upp. Om del av den ursprungliga nyuppsättningskostnaden kan anses konsumerad genom *delrealisation* bör alltså endast återstående del, nettouppsättningskostnaden, få tas upp.

Exempel. Om en skattskyldig år 1960 nyuppsatt 10 stamdjur för 21 000 kr och år 1966, då stamdjursbesättningen har ökat till 15 djur, realiserat 10 stamdjur eller 2/3 av besättningen, bör motsvarande andel av den ursprungliga nyuppsättningskostnaden anses vara konsumerad. Nettonyuppsättningskostnaden bör i detta fall beräknas till 1/3 av 21 000 kr, eller till 7 000 kr. Det är således endast detta belopp som får tas upp som ingångsvärde vid tillämpning av metoden med ursprunglig kostnad för nyuppsättning.

Rekryteringsunderlag

Som allmän spärregel vid bestämmande av ingångsvärde på rekryteringsunderlag bör oavsett djurslag gälla, att sådant ingångsvärde inte får överstiga *värdet* av det genomsnittliga antalet rekryteringsdjur under de senaste fem åren. Ingångsvärdet får ej heller i något fall överstiga *värdet* av det faktiska antalet sådana djur vid övergången, beräknat på grundval av de värden som i förekommande fall har fastställts enligt lämnade anvisningar för varje särskilt djurslag. (Jämför även vad som sägs på s 4 och ovan angående beräkning av det genomsnittliga *antalet* rekryteringsdjur).

Nötkreatur

a) Mjölkdjursbesättningar

Som regel bör gälla att rekryteringsunderlaget utgör ett ungdjur (kviga, kvigkalv) per mjölkko (1:1). Värdet av rekryteringsunderlaget bör – med den begränsning som följer av spärregeln ovan – schablonmässigt bestämmas till 50 % av värdet på moderdjur.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

b) Köttdjursbesättningar

I prop 1972:120 s 238 uttalade departementschefen bl a följande.

> "På grund av vad som anförts vid remissbehandlingen finner jag anledning att påpeka att i vissa fall stamdjur kan förekomma även i kreatursbesättningar av köttdjursras. Kravet på utredning om att stamdjur finns i sådan besättning torde dock i allmänhet få ställas högre än när det gäller stamdjur i mjölkdjursbesättning. Rätten till ingångsvärde bör dock inte helt knytas till möjligheten att visa att icke avdragsgill nyuppsättningskostnad förelegat."

I enlighet härmed bör gälla att den skattskyldige skall styrka antalet stamdjur. Som regel bör gälla att rekryteringsunderlaget utgör ett ungdjur (kviga, kvigkalv) per två moderdjur (dikor, amkor). Värdet av rekryteringsunderlaget bör – med den begränsning som följer av spärregeln ovan – schablonmässigt bestämmas till 25 % av värdet på moderdjur.

c) Svin-, får- och getbesättningar

Vad gäller stamdjur i svin-, får- och getbesättningar får frågan om hur många avelsdjur som skall räknas som stamdjur och hur ingångsvärdet på dessa skall bestämmas prövas efter omständigheterna i det enskilda fallet.

Normalt räknas inte med rekryteringsunderlag i fråga om svin-, får- och getbesättningar. Ingångsvärde för rekryteringsdjur i sådana besättningar bör således regelmässigt inte tas upp.

B. Inventarier

Skattskyldig, som övergår från kontantprincipen till att redovisa inkomst av jordbruksfastighet efter bokföringsmässiga grunder, får som ingångsvärde för inventarier, som finns på fastigheten vid övergången och som förvärvats genom köp, byte eller därmed jämförligt fång, ta upp ett belopp motsvarande den ursprungliga nyuppsättningskostnaden. Har den skattskyldige vid övergången under de senaste fem åren haft intäkt av jordbruksfastighet, får han dock i stället efter eget val beräkna ingångsvärdet till ett belopp motsvarande summan av anskaffningskostnaden för de inventarier, som han ägt under kortare tid än fem år, och 50 % av återanskaffningskostnaden vid övergången för övriga inventarier (s k kombinationsmetoden). Kombinationsmetoden gäller även för t ex en arrendator, som har bedrivit jordbruk under de senaste fem åren före övergången och som under dessa år eller år 1973 bytt arrende och därvid tagit inventarierna med sig till den nya arrendegården.

Har inventarium förvärvats på annat sätt än genom köp, byte eller därmed jämförligt fång, dvs genom arv, gåva eller annat benefikt fång, får ingångsvärdet för inventariet beräknas till högst 50 % av återanskaffningskostnaden vid övergången. Har den huvudsakliga delen av inventariebeståndet förvärvats genom benefikt fång, får dock som ingångsvärde för inventarierna tas upp samma värde som överlåtaren skulle fått ta upp

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

om han övergått till bokföringsmässig redovisning. Detta innebär att, om överlåtaren och mottagaren drivit jordbruket mindre än fem år sammanlagt, ingångsvärdet skall utgöras av den ursprungliga nyuppsättningskostnaden och att, om den sammanlagda innehavstiden överstiger fem år, ingångsvärdet på inventarierna får beräknas enligt vilken som helst av metoderna.

Inventarier, för vilka ingångsvärdet beräknas till 50 % av återanskaffningskostnaden vid övergången, skall vid beräkning av inkomst av jordbruksfastighet behandlas på samma sätt som om de anskaffats under det beskattningsår för vilket den skattskyldige första gången beräknar inkomst av jordbruksfastighet enligt bokföringsmässiga grunder.

För att ett inventarium skall få tas med vid beräkning av ingångsvärde krävs vidare att det tillhör inventariebeståndet vid tidpunkten för övergången till bokföringsmässig redovisning och att det är avsett att stadigvarande användas för jordbruksdriften.

Bestämmande av återanskaffningskostnaden

RSV har fastställt följande normvärden för bestämmande av schablonmässigt beräknat värde för inventarier, som innehafts fem år eller längre.

1. Traktorer

Återanskaffningskostnad för traktorer, som ägts under minst fem år, kan normalt bestämmas med ledning av nedanstående tabell. De grupper, som anges i tabellen, motsvarar den indelning av traktorer som finns i Riksskatteverkets Meddelanden, Serie Dt, nr 1 år 1973 (RSV Dt 1973:1).

Grupp	Maximal effekt på kraftuttaget, hk*	Återanskaffnings-kostnad, kr
1	15 – 29	26 000
2	30 – 44	28 000
3	45 – 60	32 000
4	61 – 80	42 000
5	81 – 100	60 000

* Vid inplacering av traktor i viss grupp har effekten avrundats nedåt till fullt heltal.

Återanskaffningskostnaden i tabellen innefattar sedvanlig standardutrustning. Tillägg bör dock göras för särskilt värdefull extrautrustning, t ex halvbandsutrustning.

I fråga om större och dyrbarare traktorer, som inte omfattas av tabellen, bestäms återanskaffningskostnaden med hänsyn till förhållandena i det enskilda fallet.

För traktorer, som är att hänföra till s k reservmaskiner, tillämpas ej de i tabellen angivna värdena. Värderingen bör i stället ske enligt anvisningarna nedan under 3.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

2. Andra inventarier än traktorer

I bilaga 2 finns för olika jordbruksinventarier angivet de värden – motsvarande återanskaffningskostnaden – som bör läggas till grund för beräkning av ingångsvärden för andra inventarier än traktorer. Värdena i bilagan motsvarar efter avrundning 5/4 av de värden som RSV fastställt i november 1972[7]. Om befintligt inventarium inte finns med i förteckningen, bör som grund för ingångsvärdets bestämmande läggas det i förteckningen angivna värdet för närmast motsvarande inventarium av samma slag. Om i förteckningen inte heller finns motsvarighet till befintligt inventarium bör – med iakttagande av vad som nedan sägs om reservmaskiner samt om vissa specialmaskiner m fl – ett skäligt värde läggas till grund för ingångsvärdets bestämmande.

3. Reservmaskiner

Ingångsvärdet på s k reservmaskiner bör i första hand tas upp till 15 % av den verkliga anskaffningskostnaden. Om denna ej kan visas bör ingångsvärdet beräknas till 15 % av den i dessa anvisningar angivna återanskaffningskostnaden eller, om sådan ej finns, till 15 % av visad återanskaffningskostnad vid övergångstillfället.

4. Vissa maskiner med högt återanskaffningsvärde (specialmaskiner)

På vissa jordbruk förekommer maskiner som har ett mycket högt återanskaffningsvärde – t ex grävmaskiner och skogsmaskiner. Ingångsvärdet på sådana maskiner bör i den mån de inköpts i begagnat skick och till lågt pris mer än fem år före övergången i första hand tas upp till den ursprungliga nyuppsättningskostnaden samt, om denna ej kan visas, i andra hand till 15 % av den i dessa anvisningar angivna återanskaffningskostnaden eller, om sådan ej finns, till 15 % av visad återanskaffningskostnad vid övergångstillfället.

5. Nyuppsättning med begagnade inventarier kort före övergång till bokföringsmässig redovisning

Om nyuppsättning sker med inventarier, som inköpts i begagnat skick kort tid före övergången till bokföringsmässig redovisning, och de begagnade inventarierna, likaledes före övergången, ersätts med nya inventarier, bör enligt departementschefens uttalande (prop 1972:120 s 234) jämkning av ingångsvärdet för det nya inventariet ske med hänsyn till att syftet med sådana åtgärder huvudsakligen är att vinna förmån vid beskattningen. Vid en sådan jämkning bör man försöka komma fram till ett värde som så nära som möjligt ansluter sig till den ursprungliga nyuppsättningskostnaden.

[7] Se Meddelanden från Riksskatteverket, Serie I, nr 9 år 1972.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Värde på djur vid beskattningsårets utgång

Värde av lager av djur på jordbruksfastighet vid beskattningsårets *utgång* får enligt anvisningarna till 41 § KL inte tas upp till lägre belopp än 40 % av de värden som RSV fastställt för olika djur i skilda åldersgrupper på grundval av genomsnittspriserna på dessa djur under en period av tolv månader före den 1 oktober beskattningsåret. Om sådant värde icke fastställts t ex i fråga om särskilt dyrbara avelsdjur, får djuret tas upp till lägst 40 % av allmänna saluvärdet. Under en övergångsperiod efter byte av redovisningsmetod får dock annan värdering ske i fråga om omsättningsdjur.

a) Skattskyldig som redan före den 1 januari 1973 beräknade inkomst av jordbruksfastighet enligt bokföringsmässiga grunder och som för beskattningsår som gått till ända närmast före den 1 mars 1973 redovisat inkomst av jordbruksfastighet enligt sådana grunder.

Enligt lag (1970:232), som trädde i kraft den 1 juli 1970, gällde vid övergång till beräkning av inkomst av jordbruksfastighet enligt bokföringsmässiga grunder särskilda bestämmelser i fråga om värdering av *omsättningsdjur* vid utgången av för de tre första beskattningsåren efter övergången. I 4 § ikraftträdandelagen har särskilda bestämmelser meddelats för sådana jordbrukare, som ägde tillämpa den nämnda lagen (1970:232). Enligt 4 § ikraftträdandelagen tillämpas nämligen äldre bestämmelser i punkt 1 femtonde stycket andra meningen av anvisningarna till 41 § KL vid taxering år 1974 och eftertaxering för detta år beträffande skattskyldig som redan före den 1 januari 1973 beräknade inkomst av jordbruksfastighet enligt bokföringsmässiga grunder. Dock skall i stället för värde som följer av de äldre bestämmelserna tas upp, för det andra beskattningsåret efter byte av redovisningsmetod 20 % och för det tredje beskattningsåret 30 % av de värden som RSV fastställer för olika slag av djur i skilda åldersgrupper. De värden som RSV fastställt i dessa anvisningar skall gälla för sådana jordbrukare, som ovan avses, både för stam- och för omsättningsdjur, om beskattningsårets utgång infaller under tid dessa anvisningar äger tillämpning.[8]

b) Skattskyldig som övergått från kontantmässig till bokföringsmässig redovisning med tillämpning av de nya bestämmelserna, som trätt i kraft den 1 januari 1973.

Enligt 20 § ikraftträdandelagen får efter övergången skattskyldig, som dessförinnan inte redovisat inkomsten av jordbruksfastighet enligt bokföringsmässiga grunder, utan hinder av punkt 1 av anvisningarna till 41 § KL vid utgången av de första tre följande beskattningsåren ta upp värdet av andra djur än stamdjur till lägst nedan angiven del av de värden som fastställts av RSV för olika slag av djur, nämligen

för det första beskattningsåret 10 %
för det andra beskattningsåret 20 %
för det tredje beskattningsåret 30 %

[8] Nya anvisningar kommer att fastställas i november 1973. Dessa nya anvisningar skall tillämpas på skattskyldig, vars räkenskapsår går till ända den 1 oktober 1973 eller senare (Se punkt 1 femte stycket andra punkten av anvisningarna till 41 § KL.)

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

I enlighet härmed bör de värden som anges i bilaga 1 ligga till grund för stamdjurens och övriga djurs värdering vid det beskattningsårs utgång som infaller under tid då dessa anvisningar äger tillämpning.[9]

[9] Nya anvisningar kommer att fastställas i november 1973. Dessa nya anvisningar skall tillämpas på skattskyldig, vars räkenskapsår går till ända den 1 oktober 1973 eller senare (Se punkt 1 femte stycket andra punkten av anvisningarna till 41 § KL.)

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Värden på djur

(Värdena avser kastningssjukefria och reaktionsfria djur; i värdena har mervärdeskatt *inte* inräknats)

Hästar

Draghästar

Levande vikt, kg	4–7 år, kr	över 15 år, kr
550	2 775 – 3 000	1 650
650	2 890 – 3 125	1 940
750	3 000 – 3 225	2 250

För Norrland jämte Kopparbergs och Värmlands län beräknas i gruppen 4–7 år 375 kr högre pris.

För draghästar fr o m åttonde t o m det femtonde levnadsåret bör värdet för varje år nedsättas med en åttondel av skillnaden mellan yngre och äldre hästars värde i den ifrågavarande viktklassen.

För *unghästar* tas värdet upp till följande procent av värdet på motsvarande klass av 4–7-åringar:

Föl	25 %
Ett-åringar	45 %
Två-åringar	70 %
Tre-åringar	90 %

Svin

		Kr
Smågrisar	<2 mån	70– 95
Gödsvin	2–4 mån	100–125
Gödsvin	4–6 mån	195–230
Gödsvin	>6 mån	325–380
Gödsvin per kg levande vikt		3:40

Värdet på *tackor* tas upp till 175 à 200 kr för mindre, 200 à 275 kr för medelstora samt 275 à 315 kr för större raser.

Värdet på *höns* tas upp till 2:15 à 3:40 kr per styck.

Nötkreatur, kr per ko, vid olika levande vikt och mjölkavkastning

	Levande vikt, kg	Avkastning per ko och år, kg 4 %-ig mjölk				
		2 000	3 000	4 000	5 000	6 000
Yngre kor (upptill 7 år)	300	1 400	1 690	1 925	2 200	2 490
	400	1 740	1 950	2 200	2 415	2 650
	500	2 075	2 265	2 440	2 650	2 850
	600	2 440	2 565	2 700	2 850	3 050
Äldre kor (över 7 år)	300	1 165	1 465	1 740	2 025	2 325
	400	1 565	1 800	2 050	2 315	2 575
	500	1 940	2 140	2 340	2 550	2 750
	600	2 340	2 490	2 665	2 800	3 000

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

	Åldersklass	Värde i % av medelvärde på yngre kor
Kvigor	>2,5 år	100
	2–2,5 år	90
	1,5–2 år	75
	1–1,5 år	60
	9–12 mån	45
	6– 9 mån	35
Kvigkalvar	4– 6 mån	25
	2– 4 mån	17
	<2 mån	14

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Återanskaffningsvärden på lantbruksinventarier

(I värdena har mervärdeskatt *inte* inräknats)

Redskap för jordbearbetning

Plogar

		Kr
Traktorplog, buren	1 skär	1 500
mekanisk stenutlösning	2 skär	2 000
	3 skär	3 000
	4 skär	4 000
hydraulisk stenutlösning	2 skär	3 500
	3 skär	5 000
	4 skär	6 000
Traktorplog, buren med hydrauliskt manövrerade stödhjul		
mekanisk stenutlösning	4 skär	8 000
	5 skär	9 000
hydraulisk stenutlösning	4 skär	9 000
	5 skär	11 000
	6 skär	14 000
	7 skär	17 000
	8 skär	19 000

Lätta pinnharvar

		Kr
Sicksackharv	40–160 pinnar	400–1 500
Långfingerharv, buren		
med stödhjul	60 pinnar 1 sekt	1 000
	80 pinnar 3 sekt	1 500
	90 pinnar 6 sekt	2 000
	120 pinnar 8 sekt	3 500
utan stödhjul	60 pinnar 1 sekt	1 000
	80 pinnar 3 sekt	1 500
Nätharv		
buren	131–185 tänder	1 300–1 800
bogserad	112–224 tänder	500–1 000

Tunga pinnharvar

		Kr
Sladdfjäderharv		
buren	17– 18 pinnar	1 000– 2 000
bogserad med hel dragbom	45– 90 pinnar	2 500– 5 500
fällbara sidosektioner	33– 51 pinnar	2 500
	52– 90 pinnar	6 000– 9 000
	71–101 pinnar	10 000–12 000
Styvpinnharv, buren		
9–19 pinnar		2 000– 3 500
10–22 pinnar automatisk stenutlösning		3 000– 6 500
31 pinnar automatisk stenutlösning		20 000
Styvpinnharv, buren med stödhjul		
31 pinnar		21 000
Djupkultivator, buren		
3–13 pinnar automatisk stenutlösning		5 000–12 000

Tallriksharvar

		Kr
Tallriksharv		
buren	24–28 tallrikar 18"	3 500– 4 000
bogserad	24–40 tallrikar 18"	3 000– 4 000

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Tallriksredskap	
bogserat 14 tallrikar 26”	4 500
18 tallrikar 26”	6 000
22 tallrikar 26”	7 000
bogserat, med fjärrcylinder	
14 tallrikar 23”	8 000
24 tallrikar 23”	12 000
30 tallrikar 23”	14 000
42 tallrikar 23”	28 000
extra tillbehör	
belastningslådor, per par	200
transportanordning	1 000

Knivharvar

		Kr
Spadrullharv, buren		
4 axlar	44 knivar	1 500
	52 knivar	1 600
	60 knivar	1 700
6 axlar	82 knivar	2 500
	94 knivar	2 800

Rotorkultivator

		Kr
buren, mittmonterad,	1,8 m arbetsbredd	6 000
sidmonterad,	1,0 m arbetsbredd	5 000
	1,5 m arbetsbredd	5 500
	2,0 m arbetsbredd	7 000
	3,0 m arbetsbredd	18 000–20 000

Sladdar och vältar

	Kr
Planersladd, arbetsbredd 220–500 cm	2 500– 6 000
Standardvält	
57–175 ringar	2 000– 7 000
Tung vält	
75–185 ringar	3 500–10 000
Knastervält	
30–70 ringar	4 000–10 000

Hack- och kupredskap

	Kr
Traktorhacka, buren	
hel knivbalk 5–7 rader	2 500– 3 000
3-delad knivbalk 6–9 rader	4 000– 5 500
tillägg för individuell radlyft	700
självrensande UNIK-skaft	100
uttunnare per st	100
Fronthacka 6–7 rader, med bärhjul, odelad	4 000
9 rader, med bärhjul, 3-delad	8 500
Redskapsbärare med hackaggregat	
6–9 rader	10 000–12 000
Kupredskap, buret 2–4 rader med stödhjul	800– 1 500
2–4 rader utan stödhjul	600– 1 200

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Extra tillbehör för harvor och hackor:

	Kr
belastningslåda	100– 200
harvlyft	200– 1 500
efterharv 10–100 pinnar	100– 1 000
dragbom	100– 300
dragbom med gummihjulsutrustning	400– 600
centrumdrag för hydraulisk lyft	300– 500
upphängningsanordning	300
vinsch för yttersektion	300

Så- och sättningsmaskiner

		Kr
Radsåmaskin		
buren	17–33 släpbillar	2 800– 8 000
	17–49 ställbara släpbillar	3 000– 9 000
	13–43 skivbillar	4 000–12 000
bogserad	33 släpbillar	11 000
extra tillbehör:	spårluckrare efter traktorhjulen	100– 200
	arealmätare	200
	frölåda	400– 1 500
	tillsatsharv	300– 800
	transportanordning	500
	hydraulisk lyft	300– 400
	låda för handelsgödsel	800– 1 800
Frösåmaskin		
för handkraft, på kärra		200
Maskin för enkornssådd, buren, direktdriven		
6–12 rader		5 500–10 000
Radsåmaskin och handelsgödsel spridare		
antal billar för utsäde	16–24	7 000– 8 500
	22–30	8 000–11 000
Potatissättare		
för traktor, buren	2–4 rader	2 000– 8 000
	2–4 rader, med 20 hl behållare	9 000–10 500
Planteringsmaskin, buren		
för plantor	2–7 rader	2 000– 6 500

Maskiner och redskap för gödselspridning

För handelsgödsel

		arbetsbredd, m	Kr
Bredspridare			
för hästar		2,0–3,7	1 500– 4 000
för traktor, buren	tallriksutmatning	2,0–2,5	1 000– 1 500
	bogserad tallriksutmatning	3,8–4,8	5 000– 6 000
Rotationsspridare			
centrifugalspridning,	rymd 200– 500 l		600– 1 000
	rymd 2 000–3 000 l (bulkvagn)		3 000– 4 000
pendelspridning	rymd 400 l		1 500
Bulkspridare			
arbetsbredd 10 m	rymd 3 000–4 000 l		13 000–16 000

För stallgödsel

		Kr
Stallgödselspridare		
markdriven	20–26 hl rågat mått	3 500– 4 000
direktdriven	25–38 hl rågat mått	5 500– 6 000
lossningselevator		1 000– 1 500

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Kombinationsvagn (stallgödselspridare och självlossande transportvagn), lastkapacitet 3–5 ton	
direktdriven	4 500– 6 500
Gödselvattenpump, exkl motor	
turbinpump, uppfordringshöjd 3,0–6,0 m	200– 300
Gödselpump med omrörare, exkl motor	
kapacitet 1 500–6 000 l/min	1 500– 5 000
Gödselvattentunnor med kran och bladspridare	
600– 800 l	400– 500
1 000–3 000 l	500– 1 000
Spridarvagn, för flytgödsel	
markdriven, rymd 3 000–5 000 l	2 000– 3 000
kraftuttagsdriven, rymd 4 000–8 000 l	7 000–13 000

Maskiner och redskap för bekämpning av ogräs, växtsjukdomar och skadedjur

	Kr
Tryckluftsspruta	
ryggburen, rymd 10–20 l	150– 300
Spruta för kontinuerlig handpumpning	
ryggburen, rymd 15–25 l	200– 300
tunnspruta med kärra, rymd 65 l	600
Motordriven fläktspruta	
ryggburen, rymd 10–20 l	1 000– 1 500
Motorspruta	
handbogserad, rymd 100–150 l	2 500– 4 000
självgående, rymd 200 l	5 500
Fläktspruta för traktor	
rymd 75 l puder utan pump	3 000
rymd 150–900 l vätska med pump	1 500– 6 500
Traktordriven spruta, monterad på traktorn	
arbetsbredd 6 m, rymd 200 l	1 000
8 m, rymd 400 l	2 000– 2 500
10 m, rymd 600 l	3 000– 4 000
10 m, rymd 800 l	4 500
Traktordriven spruta, bogserad	
arbetsbredd 10 m, rymd 1 000 l	5 000–12 000
12 m, rymd 1 500 l, med höjningshydraulik	10 000–13 000
20 m, rymd 2 000 l, med höjningshydraulik	16 500
Sprututrustning för enkorns såmaskin (6-radig)	1 200

Självgående skördetröskor

Fabrikat och typ	Skärvidd cm	Tankrymd hl	I standardutrustningen ingår bl a följande:	Värde, kr
BM-Volvo				
S–800	221	14	b c d	36 000
S–830	267	16	b c d e f	46 000
S–900	305	21	a b c d e	62 000
S–950	366	24	a b c d e	77 000
	488	24	a b c d e	79 000
Claas				
Comet	210	14	b c d	36 500
Cosmos	240	17	b c d	38 500
Mercator	360	27	a b c d e	73 500
Dominator	390	34	a b c d e	88 000
	510	34	a b c d e	90 000

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Fabrikat och typ	Skärvidd cm	Tankrymd hl	I standardustrustningen ingår bl a följande:	Värde, kr
Clayson				
M 122	305	18	a b c d	53 500
M 135	396	24	a b c d e	71 000
1550	670	35	a b c d e	114 000
Dronningborg				
D– 900	229	14	b c d f	41 000
D–1200	308	21	a b c d e f	60 000
D–1800	367	24	a b c d e f	72 000
D–2500	677	36	a b c d e f	125 000
International				
Sampo 35	243	17	b c d f	42 000
Sampo 40	275	23	a c d e f	52 000
8–51	305	20	a b c d e f	67 000
8–71	366	23	a b c d e f	79 000
John Deere				
330	260	18	a b c d	52 000
530	305	27	a b c d e	72 000
730	488	28	a b c d e	96 000
Massey-Ferguson				
MF 186	251	22	b c d	44 000
MF 187	297	22	a b c d	51 000
MF 487	305	25	a b c d e f	63 500
MF 525	360	30	a b c d e f	85 000
MF 625	420	31	a b c d e f	97 000

Samtliga tröskor med dieselmotor

Bogserade skördetröskor

Fabrikat och typ	Skärvidd cm	Tankrymd hl	I standardutrustningen ingår bl a följande:	Värde, kr (med tank)
Dronningborg				
D 500	150	13	c d	19 000
D 600	180	13	c d	20 000
JF				
70 sidomont	180	6	c	13 500
90 sidomont	240	12	c d	19 000
105 sidomont	300	15	c d	23 000

Standardutrustning:
a = steglös cylindervariator
b = steglös drivhjulsvariator
c = hydraulisk manövrering av skärbord
d = hydraulisk manövrering av haspel
e = servostyrning
f = halmhack

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Jämte standardutrustningen (eventuellt ingående i denna) förekommer bl a följande *utrustning och tillbehör för skördetröskor:*

	Kr
Hydrostatisk framdrivning	9 000
Hydraulisk hjälpstyrning	1 000–2 500
Hydraulisk lyft för skärbord och haspel, merpris	700–1 000
Utväxling till kraftuttag	300
Pick-up utrustning	1 000–6 000
Roterande stråskiljare, merpris	500–1 000
Kamhaspel, merpris	700–1 000
Haspelvariator	1 000
Kompletteringsplåtar på haspel	400– 500
Halmhack, buren	2 000–5 000
Halmskärare	2 000–3 000
Halmbuntare, buren	3 000
Halmpress, buren	2 000–5 500
Halmspridare	1 000
Luftsorterare	1 000
Utrustning för frötröskning	300– 800
Fällbar tömningsskruv	400
Spannmålstank	2 000–3 000
Säckningsanordning för tanktröska	200–2 000
Säckplattform	800–2 000
Kombination sädestank/säckning	1 000–1 500
Ställbar ogräsavskiljare	1 000–2 000
Drivhjul, specialdimension	4 500
Däck, specialdimensioner, merpris	300–2 000
Slirskydd för däck, per par	300
Vikter för styrhjul	250
Hytt med hydraulutrustning	4 000–7 000
Transportanordning för skärbord	1 500–3 500
Transportanordning för haspel	300
Belysning	250
Timräknare	200

Tröskverk

	Kr
Enkelrensande, stationärt	2 000
transportabelt	2 500
Helrensande, stationärt	3 000–4 000
transportabelt	3 000–5 000
Dubbelrensande, stationärt	4 000
transportabelt	6 000–7 000

Extra utrustning och tillbehör för tröskverk:

	Kr
Bossfläkt, med 10 m rör	1 000
Returfläkt	500– 600
Självmatare	1 500–2 200
Dammfläkt, med 3 m rör	700– 800
Spännrulle	150
Skruvbroms	400
Säcklyftare	200
Luftgummihjul (i stället för järnhjul)	600– 800
Utrustning för frötröskning	250
Motorhylla	750
Kilremsdrift	300
Presenning	250– 300
Spannmålsfläkt	400– 600
Domkraft	150
Skoställanordning	250

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Övriga maskiner för skörd och rensning

För vallfoder- och spannmålsskörd

	Kr
Traktorslåttermaskin, buren och direktdriven	
med skärapparat 5–7'	1 500– 2 000
d:o med anslutn till stjälkkross	1 800– 2 200
med 2– 4 rotorer	2 000– 4 000
21–39 slagor	3 000– 6 000
Skårläggare med stjälkkross, bogserad 7– 9'	15 000–22 000
självgående 10–12'	32 000–50 000
Korgräfsa (hjulräfsa)	700
Släpräfsa för häst	250
traktor, buren, 12–23 pinnar	500– 800

Hövändare och räfsa:

arbetsorgan	*arbetsbredd, m*		
Cylinder	2,5–3,0	buren	2 000– 3 000
fingerhjul	1,5–2,5	buren	2 000
	3,0	bogserad	4 000
gaffelsidkedja	2,0–2,7	buren	1 500– 2 500
rotorer	3,3	buren	4 000
	4,9	bogserad	5 000

Kombinerad höskördemaskin, bogserad (slåtter, stjälkkrossning, strängläggning) 2,3 m arbetsbredd	14 000

Hackar

extra utrustning:	Kr
höskärm	300– 500
halmskärm	100– 300
halmbro	100– 200
strängläggarrör	400
anordning för varvtalsändring	200– 400
manövercylinder	300– 400
kopplingsanordning för vagn	200– 800

Hackar

Fabrikat och modell	Bog- serad eller själv- gående	Skär- vidd cm	Antal Sla- gor	kniv, max	Värde, kr S:a	Bas- maskin	Skäragg- regat	Pickup
Dronningborg								
D–5000	S	305		6		115 000	18 000	8 000
FM							–28 500	
1100 B	B	110	25		3 900			
1100 S	B	110	25		3 400			
1400 B	B	140	35		5 300			
Gehl								
FC 72 B	B	183		6		13 000		
FH– 84	B	183		6		13 000	6 500	3 500
FH–188	B	240		8		18 000	8 500	6 000
International								
350	B	180		9		16 500	6 500	5 500
550	B	225		9		22 500	8 500	5 500

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Fabrikat och modell	Bogserad eller självgående	Skärvidd cm	Antal Slagor	Antal Kniv, max	Värde, kr S:a	Värde, kr Basmaskin	Värde, kr Skäraggregat	Värde, kr Pickup
JF								
FH 111	B	110	16		3 100			
FH 130	B	130	20		3 300			
FHT 132	B	130		20	5 300			
New Holland								
717	B	183		9		13 700	8 000	4 000
880	B	220		9		26 300	9 000	6 400
1880 Super	S	371		9		105 000	16 000	6 400
Taarup								
DM 1100	B	110	15		4 200			
DM 1350	B	135	21		5 000			
NS 1100	B	110	15		5 600			
S 1250	B	125	21		6 000			
S 1500	B	150	21		7 800			
DC 1500	B	150	33	3	10 600			
DCE 1500	B	150		6		15 800	2 700	2 700
SE 2100	B	210		6		15 900	8 000	5 500
Ugerlöse								
HM 1100	B	110	16		4 200			
HM 1250	B	125	20		5 000			
Senior 1100	B	110	16		4 900			
Senior 1250	B	125	20		5 300			
Senior 1500	B	150	29		6 800			

	Kr
Löspress, pick-up	
kapacitet per tim 5–20 ton hö eller halm	7 000–10 000
Hårdpress, pick-up	
kapacitet per tim 10–15 ton hö eller halm	10 000–15 000
20–25 ton hö eller halm	20 000
Balsamlingsvagn 7–8 m^3	1 200– 2 300
Balkastare, traktormonterad	3 000
Självlastande vagn 24–28 m^3	12 500–14 500

För spannmålsrensning

Aspiratör	
med motor 8–40 ton/tim	1 500– 5 000
Sädesrensmaskin	
med motor 5– 6 ton/tim	2 500– 3 500

För potatis- och rotfruktsskörd

	Kr
Potatisupptagare, kasthjulsmaskin	
för traktor, buren	1 500
strängläggare	500
Sållmatteupptagare, buren och direktdriven	2 500
med gummihjul och gummiklädd elevatormatta	3 000
Helautomatisk potatisupptagare	
lätt, –1 000 kg	9 000–12 000
tung, 1 000– kg	15 000–25 000
tung, med hydraulmotor, 1–2 radig	30 000–40 000
Potatissorterare, exkl motor	
för hand- eller motordrift	500– 1 000
motordrift	2 000

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Potatissorterare, exkl motor, med pålastningselevator och rullbord	5 000– 7 500
Elevator till potatissorterare	
bordssorterare, inkl såll	1 000
rullbord	1 500
Betlossare för traktor, buren 3–4 radig	1 200
Betlyftare för traktor, buren 3–4 radig	1 500
Betupptagare med elevator 1–2 radig	4 000– 8 000
Betupptagare med elevator 3 radig, direktdriven buren	12 000
bogserad	20 000
Betskördemaskin	
bogserad och direktdriven, tank för 1,5–2,5 ton	29 000–36 000
Betlastare, buren och direktdriven	2 500– 5 000

Vagnar, kälkar och kärror

Vagn med gummihjul

Utan broms och utan tipp

		Kr
enaxlig med flak		
lastförmåga	2 ton	2 000
	3 ton	2 500
	4 ton	3 000
	5 ton	3 500
tvåaxlig med flak		
lastförmånga	2 ton	2 500
	3 ton	3 000
	4 ton	3 500
	5 ton	4 000

Med broms och utan tipp

vagn med mekanisk broms		
enaxlig med flak		
lastförmåga	2 ton enkelmonterade hjul	2 500
	3 ton enkelmonterade hjul	3 000
	4 ton enkelmonterade hjul	3 500
	5 ton enkelmonterade hjul	4 000
	6 ton enkelmonterade hjul	4 500
	8 ton boggiemonterade hjul	7 000
	10 ton boggiemonterade hjul, LP-däck	10 000
tvåaxlig med flak		
lastförmåga	2 ton enkelmonterade hjul	3 000
	3 ton enkelmonterade hjul	3 500
	4 ton enkelmonterade hjul	4 000
	5 ton enkelmonterade hjul	4 500
	6 ton enkelmonterade hjul	5 000
	8 ton enkelmonterade hjul, LP-däck	7 000

Med broms och tipp

vagn med mekanisk broms		
enaxlig med flak		
lastförmåga	2 ton enkelmonterade hjul, bakåt-tipp	3 500
	3 ton enkelmonterade hjul, 3-vägs-tipp	4 500
	4 ton enkelmonterade hjul, 3-vägs-tipp	5 500
	5 ton enkelmonterade hjul, 3-vägs-tipp	6 000
	6 ton enkelmonterade hjul, 3-vägs-tipp	7 000
	8 ton boggiemonterade hjul, 3-vägs-tipp	9 000
	10 ton boggiemonterade hjul, 3-vägs-tipp, LP-däck	12 000
tvåaxlig med flak		
lastförmåga	2 ton enkelmonterade hjul, bakåt-tipp	4 000
	3 ton enkelmonterade hjul, bakåt-tipp	4 500
	4 ton enkelmonterade hjul, 3-vägs-tipp	6 000
	5 ton enkelmonterade hjul, 3-vägs-tipp	7 000
	6 ton enkelmonterade hjul, 3-vägs-tipp	8 000
	8 ton enkelmonterade hjul, 3-vägs-tipp, LP-däck	10 000

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Tillägg för:		
mekanisk broms		400
hydraulisk broms	på bakhjulen	600
	alla hjulen	1 000
vakuumbroms	på bakhjulen	300
	alla hjulen	600
hydraulisk 1-vägs-tipp	(bakåt-tipp)	500– 600
hydraulisk 2-vägs-tipp		1 200– 2 000
hydraulisk 3-vägs-tipp		1 500– 2 500
boggiemonterade hjul, tillkommer		800– 1 000
lågtrycksdäck (LP)		200– 400
Container av plåt 2,2–3,3 m^3		800
med transportvagn		2 000
Container av plåt, högtippande, 3,5–4,5 m^3		4 500– 5 000
Tippvagn med plåtkorg		
tippning bakåt, rymd 4– 7 m^3		6 000–10 000
tippning åt sidan, rymd 10 m^3		16 000–18 000
Kombinationsvagn, självavlastande, direktdriven		
3–4 ton		5 000– 6 000
grönfoderhäck		700
avlastningselevator		1 200– 1 500
Systemvagn för containerutrustning		6 700– 8 200
flak		2 500– 3 200
spannmålstank	6–8 m^3	1 600– 2 200
vätsketank	4 m^3	2 000
flytgödselspridare	4 m^3	4 000
Redskapskärra för traktor		400– 600
Släpkärra till personbil		500– 2 000
Släpsax		100– 350
Släpkälke		250– 600
Övriga kälkar		200– 450
Kälkkärra		500– 600
Släp- och hjulreden		200
Lastbankar, per st		200– 1 000

Kärror

	Kr
Skottkärra, säckkärra eller liknande	100– 200
Transportmoped, 3-hjulig	2 200
Fodervagn, 2–3-hjulig	
200–500 l	250– 600

Motorer

	Kr
El-motor, trefas, komplett med 10 m kabel	
helkapslad, mantelkyld, remskiva, utan startapparat	
1– 2 hk	350– 500
3– 5 hk	500– 700
8–10 hk	1 000–1 200
15–20 hk	1 500–2 000
25–30 hk	2 500–3 000
Förgasarmotor	
2– 2,5 hk	500– 600
3– 5 hk	700– 800
6–10 hk	1 500
Dieselmotor 9 hk	2 500
18 hk	4 000
27 hk	6 000
36 hk	7 000

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Lastapparater för traktor

Frontlastare	Medel-värde, kr	Kr
med automatiskt återgående redskap		
lyftkapacitet 600–1 000 kg	2 200	(1 800–2 500)
1 100–1 500 kg	2 700	(2 500–3 000)
med separat oljepump och hydrauliskt manövrerade redskap		
lyftkapacitet 1 000–1 500 kg	4 500	(3 000–8 000)
1 600–2 500 kg	8 000	(7 000–9 000)
Utrustning:		
gödselgrep		400– 600
gödselgrep och insatsskopa		700– 800
grusskopa		400– 700
snöskopa		700–1 000
högrep		700–1 200
räfsa		600– 800
betgrep		700–2 000
lyftgaffel		200– 400
diagonalblad		1 000
schaktblad		600–1 200
Pall-lyftare för traktor 1,6–2,1 ton		1 500
Kran, monterad till traktorns hydraul lyftkraft 500 kg		300–1 500
Vinsch, frontmonterad dragkraft 1 100–2 000 kg		1 000–1 500
monterad till traktorns hydraul dragkraft 1 000 kg		1 200

Inventarier för foderberedning m m

	Kr
Hammarkvarn, utan motor och fläkt	
avverkning spannmål 0,2–0,5 ton/tim	1 200– 1 800
1,0–4,0 ton/ tim	2 500–15 000
Sten (gröp) kvarn, utan motor	
avverkning 0,4–2,0 ton/tim	1 200– 2 500
Spannmålskross, utan motor	
avverkning 0,5–2,5 ton/tim	2 000– 6 000
Foderblandare, utan motor	
av galvaniserad plåt, 650–4 000 l	1 000– 3 000
Hackelsemaskin, för handdrift	150– 200
eldrift	800– 1 000
Fodervåg, 10–200 kg	100– 200
Rotfruktsskärare och -rivare	
för handkraft	100– 300
eldrift	250– 500
Foderkokare 160–400 l	600– 800
Vattenvärmare	
el-uppvärmning 30–110 l öppet system	400– 700
30–250 l slutet system	500– 1 200
15– 30 l slutet system, snabbvärmare	500– 700

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Inventarier för transport av foder m m

	Kr
Spannmålsfläkt	
för rör 150–225 mm, utan motor	1 000– 2 000
med motor	1 500– 3 000
fläktrör per m	15– 25
1/2-böj per st	50– 90
grenrör per st	225– 350
Silofläkt för transport av hackat foder	
med inmatningselevator	7 000
med inmatningstråg	5 000
fläktrör 300 mm, per m	40
fast böj per st	100
Transportfläkt för torkat foder	4 000
mottagningsbord	600
Gårdshack (hackning och tansport)	
avverkning 30 ton grönfoder/tim	14 000
Hö-, halm- och kärvtransportör, med motor	
bandtransportör 4–15 m	2 200– 5 000
kedjetransportör dubbel kedja 4–18 m	2 200– 5 800
kedjetransportör enkel kedja 4–15 m	1 800– 4 000
för längre transportör, pris per m	200
transportörvagn	800– 1 600
Skruvtransportör längd 3–12 m	
diameter 4" med motor	700– 1 500
utan motor	400– 800
5" med motor	1 000– 2 000
utan motor	600– 1 200
6" med motor	1 200– 2 500
utan motor	800– 1 600
påfyllnadstratt till 4–6"	200– 250
skruvrens	200
transportställning	200
Säcklyftare (träkonstruktion)	150
Säckhållare	100
Gripklo	350
Hissvåg	350
Hissblock (spel)	450
Avlastarbord, med motor, 4,0–5,6 m	12 000–14 000
Silotömmare för 5–9 m silodiameter	
med el-utrustning	25 000–30 000

Inventarier för djurskötsel

	Kr
Mjölkmaskinaggregat	
med el-motor	800
med förbränningsmotor	1 200
mjölkningsmaskin, spann av aluminium	800
rostfritt stål	900
Mjölkkylare utan elektriskt kylaggregat	
med el-motor	400
utan motor	100– 200
Diskapparat	150– 300
Klippapparat	200– 300
Elstängselapparat	200
Kycklingbatteri (helt av metall)	
200–1 000 kycklingar	400– 1 200
Kallbatteri (av järn och plåt)	
100– 500 kycklingar	400– 1 200

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

	Kr
Kallbatteri med automisk utgödsling 4 våningar, 6–15 m längd	2 000– 4 500
Värprede, löst, 6 fack	50
Kullhus	300
Foderträg, löst, 2 m	25
Vattenträg, av stål, hopfällbart	250– 300
Svinvåg	550– 800
Foderautomat 30–300 l	150– 550
Värmelampa	100– 150
Pump för betesmark (självbetjäning)	300
Tunna, plåt eller trä, 500–3 000 l	300– 1 000

Inventarier för markanläggningar och vägar

	Kr
Jordborrmaskin, för hydrauliskt lyft	800– 1 700
Täckdikningsplog	
buren	1 600
bogserad	1 000
direktdriven	3 800
Dikningsmaskin, kopplad till traktor, direktdriven	11 500–17 000
Grävaggregat, för hydrauliskt lyft, med diknings- och rensningsskopor	11 000–14 000
Snöplog, för traktor	
diagonalplog 200–250 cm	400– 2 100
spetsplog 220 cm	1 400– 2 100
Snöslunga, buren, arbetsbredd 220 cm	1 500– 2 500
Schaktblad, komplett med ram 200–240 cm	1 500– 2 500
Vägsladd, snöplog och schaktblad för hydraulisk lyft, 200 cm	400
Väghyvelblad, komplett med kantskär 200–240 cm	800– 1 200
Röjningskrok, stenupptagare	600– 1 000

Diverse inventarier för växtodling, brandskydd m m

Trädgårdstraktor, jordfräs

	Motorstyrka hk (SAE)	Drivmedel	Kr
Enaxlig traktor med standard-utrustning	3– 5	bensin	1 200– 4 500
	6– 7	bensin, diesel	3 000– 6 500
	8–15	bensin, diesel, fotogen	4 500–11 000
transportvagn, tillägg			500– 2 000

	Kr
Motorgräsklippare	350– 800
Drivmedeltank, 2 000–5 000 l	700– 1 200
Kapsåg för hydrauliskt lyft	1 000
Decimalvåg, med vikter	250
Automatisk spannmålsvåg kapacitet 3–12 ton	600– 2 000
Fuktighetsmätare	300
Presenning av väv per m^2	9
plastfolie per m^2	3
Brandsläckningsapparat	
kolsyresnösläckare	125– 200
pulverdimsläckare	250– 350

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Radioanläggning ("privatradio") för samband inomgårds		
stationär enhet	1 500–	2 000
mobil enhet		1 000
bärbar enhet	200–	500

Bevattningsanläggningar

	Kr
Elmotordriven pump, med motor, startapparat och sugledning	
kapacitet 100– 150 l/min	2 000
200– 300 l/min	2 500
600 l/min	3 500
1 200 l/min	4 500
2 000 l/min	6 500
Traktordriven pump	
kapacitet 1 500 l/min	3 500
Snabbkopplingsrör, varmgalvaniserade	
50 mm per m	10
70 mm per m	20
90 mm per m	30
150 mm per m	50
Spridare	
långsamspridare per st	50– 250
spridare för snabb-bevattning per st	200– 1 600

Specialinventarier för maskin- och byggnadsunderhåll

	Kr	
Skruvstycke	100–	200
Smidesstäd och tänger	100–	200
Kolässja med fottrampa	400–	600
Borrmaskin, lös, eldriven	100–	700
Bänkborrmaskin	500–	800
Pelarborrmaskin		1 500
Slipsten med el-motor		700
Smärgelskiva och slipsten, med el-motor		800
Bänkslipmaskin	400–	700
Rondellslipmaskin		800
Gängsnitt med tappar		300
Gängkloppa	100–	300
Avdragare	100–	200
Hylsnyckelsats		200
Momentnycklar		200
Handcirkelsåg	400–	800
Kap- och klyvsåg		1 000
Hyvelbänk		200
Domkraft, hydraulisk 2–30 ton	50–	500
hydraulisk "garage-typ" 2–10 ton	500–	1 500
Kompressor, för traktorns kraftuttag		300
med tank, enstegs	600–	1 000
Svetsaggregat med utrustning, el-svets	500–	1 000
gas-svets	800–	1 000
Högtryckstvätt	1 500–	5 000
aggregat till lantbrukskspruta		500

Torkar och silor*

Varmluftstorkar, s 29–30

Kall-luftstorkar, s 31

Container-torkar

	Kr
torkzonens rymd 210–240 hl, exkl tillsatsvärme	9 500–10 500

* Dessa tillgångar kan delvis eller helt höra till gårdens byggnader

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Planbottentorkar

				Kr
trägolv	spårat virke	kr/m²		35
	huvudkanal	kr/m	125–	175
plåtgolv	perforerad stålplåt	kr/m²	35–	55

Silor

			Kr
Spannmålssilo (luftningssilo)			
tornsilo av	betong,	omonterad per m³	85– 160
	trä	omonterad per m³	45– 125
	galv plåt	omonterad per m³	160– 240
Spannmålssilo (lagersilo)			
tornsilo av	betong,	omonterad per m³	55– 75
	galv plåt	omonterad per m³	65– 110
	aluminium	omonterad per m³	75– 130
Kraftfodersilo, med skruvutrustning			
för lättrinnande foder, 11–14 m³			3 000– 4 000
svårrinnande foder, 11–20 m³			5 000– 6 000
Ensilagesilo			
tornsilo av	trä	omonterad per m³	60– 80
	betong	omonterad per m³	70– 110
gravsilo	trä	omonterad per m³	60– 80
	betong	omonterad per m³	50– 60
plansilo	trä	omonterad per m³	60– 80
	betong	omonterad per m³	50– 60
gropsilo	betong	omonterad per m³	40– 90

Utrustning till torkar och silor

		Kr
Varmluftspanna, oljeeldad		
för varmluftstork, kapacitet	30–150 tkcal/h	3 500–11 000
kall-luftstork kapacitet	10– 40 tkcal/h	2 500– 5 000
Oljeeldat värmeaggregat		
helautomatiskt, portabelt	kapacitet 35– 70 tkcal/h	4 500– 5 500
stationärt	kapacitet 30–115 tkcal/h	4 500– 8 000
halvautomatiskt, portabelt	kapacitet 35– 70 tkcal/h	4 500– 5 500
El-luftvärmare		
10–30 KW		800– 1 200
El-varmluftsaggregat		
15 KW		3 000
20 KW		4 000
Gasol-varmluftsaggregat		
kapacitet 53 tkcal/h		4 000
Varmvattenbatteri med fläkt		
torkens avverkning 1–6 ton/tim		2 500–13 000
Propellerfläkt		
2 850 varv/min, motor 1,5– 7,5 hk		600– 1 500
1 450 varv/min, motor 5,5–10 hk		1 500– 2 000
Spannmålsfläkt		
direktdriven, motor 5,5–15 hk		1 500– 3 000
fläktrör, raka	per m	15– 25
cyklon		350
luftavskiljare		250
Spannmålsskruv, med motor		
4”	3– 6 m	800– 1 200
6”	3– 6 m	1 500– 2 000

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Skopelevator		
12 ton	5–20 m	2 000– 4 500
24 ton	5–20 m	3 000– 6 500
elevatorvakt		400
Plantransportör med motor		
12 ton	4–30 m	2 000– 6 000
25 ton	4–30 m	2 500– 7 000
40 ton	4–30 m	3 500–10 000
60 ton	4–30 m	5 000–15 000
Aspiratör kapacitet 5–7 ton/tim		2 000
med körnare		3 000
med körnare, bossfläkt och motor		3 500
Cyklon 8–25 ton/tim		400– 500
Elevatorgrop 15–100 hl		2 000– 4 000
Självtömmande bottenkon	10–25 hl	1 500– 2 500
Spannmålsvåg med stativ		
3–12 ton/tim		700– 2 500
Vattenhaltsmätare		400– 800

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Varmluftstorkar

Fabrikat	Arbetssätt	Material	Torkzonens rymd hl	Avverkning per timme		Utrustning (S = standard, ingår i värdet)				Värde (vid går omonte kr
				dt	när vattenhalten nedgår	varmvattenpanna	varmluftspanna	värmeaggregat	fläkt med motor	
Akron	sats	stål	46	15	från 20 %	x	x		x	3 000
			250	75	till 16 %	x	x		x	13 500
	sats	stål	92	30	från 20 %	x	x		x	7 000
			500	150	till 16 %	x	x		x	28 500
Gårdsjö	sats	stål	45	12	från 20 %		x			9 000
			125	60	till 16 %		x			26 000
			50	15	från 20 %			S	S	11 000
			140	60	till 16 %			S	S	32 000
	kontin	stål	150	40	från 20 %		x			18 000
			300	110	till 16 %		x			35 000
Juno										2 800
										4 500
	sats	plåt	90	10	från 20 %	x	x	x	x	4 000
			200	35	till 16 %	x	x	x	x	8 500
			290	60		x	x	x	x	11 000
	kontin	plåt	55	22	från 20 %		x		x	15 000
			310	150	till 16 %		x		x	55 000
			55	22	”	x			x	18 000
			310	150	”	x			x	72 000
Linde	sats	stål	105	15	från 20 %		x		x	9 500
			188	30	till 15 %		x		x	14 500

en access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Varmluftstorkar (forts)

Fabrikat	Arbetssätt	Material	Torkzonens rymd hl	Avverkning per timme		Utrustning (S = standard, ingår i värdet)				Värde (vid går omonte kr
				dt	när vattenhalten nedgår	varmvattenpanna	varm luftspanna	värmeaggregat	fläkt med motor	
Linde	kontin	stål	95	25	från 19 %		x		x	12 500
			170	50	till 15 %		x		x	18 500
Mica	kontin	stål	50	6	från 20 %		x		x	6 500
			115	24	till 16 %		x			13 500
SERA	sats	plåt	95	20	från 20 %		S		S	14 500
			160	30–35	till 16 %		S		S	22 000
Svegma	sats	plåt	43	20	från 20 %		x			3 000
			145	40	till 16 %		x			8 000
	kontin	plåt	180	50	från 20 %		x			20 000
			460	90	till 16 %		x			35 000
SF	kontin el sats	stål	60	30	från 18 %	x	S			23 000
			120	60	till 14 %	x	S			36 000
torkdel	sats	stål	60	12	från 18 %	x	S			12 000
			60	24	till 14 %	x	S			13 500
påfylln del, torkdel			60	12	”	x	S			15 000
			60	24	”	x	S			16 000
2 torkdelar			100	12	”	x	S			15 000
			100	24	”	x	S			16 000
påfylln del, torkdel, kyldel			60	12	”	x	S			20 000
			60	24	”	x	S			21 000
Vara	sats	trä	54	13	från 20 %					3 700
			330	88	till 16 %	x	x			14 500
Åkland	sats	plåt	100	15	”	x	S			7 500

en access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Kall-luftstorkar med eller utan tillsatsvärme

Fabrikat	Typ	Material	Luftväg	Torkzonens rymd hl	Uppvärmning med	Värde, kr (vid gården, omonterad)		
						utan fläkt	med fläkt (+motor)	med flä tillsatsv
Assentoft	silotorn	trä	centralrör	94	högtrycksfläkt	2 200		4 900
				283	högtrycksfläkt	3 600		6 600
				503	högtrycksfläkt	4 700		7 700
				754	högtrycksfläkt	6 700		9 700
Berggren-silon	silotorn	trä	centralrör	194	tillsatsvärme	2 000		
				482	tillsatsvärme	3 400		
Kongskilde	silotorn	trä	centralrör	69	värmeaggregat	2 500	4 500	6 000
			51 cm	173	värmeaggregat	5 200	7 500	9 000
				320	värmeaggregat	6 500	9 000	10 500
			centralrör	82	värmeaggregat	4 300	6 800	11 000
			102 cm	199	värmeaggregat	5 700	8 200	14 500
				284	värmeaggregat	7 900	10 400	17 000
Vara	silotorn	trä	centralkanal	140		2 400	3 300	
				655		6 100	7 200	

en access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Vattenpumpar och hydroforer*

	Kr
Vattenpump, för traktorns kraftuttag 25–50 l/min.	600
Hydroforanläggning, med motor	
kolvpump 150 l hydrofor	1 500
500 l hydrofor	2 000
1 000 l hydrofor	2 700
frostfri pump, merkostnad	200– 300
djupbrunnspump, merkostnad	1 200– 1 500
Vattenreningsanläggning	
avhärdningsfilter 75–150 l/min	4 000– 8 500
slamfilter 75–150 l/min	2 000– 3 000
avjärning, utrustning med luftningscistern	5 000– 6 000
avsyrningsfilter	2 000– 2 500

Mekaniska anläggningar i djurstallar*

	Kr
Rörmjölkningsanläggning med plaströr, inkl motor	
med 2 st mjölkningsorgan, för 4– 12 kor	5 000– 6 000
med 2 st mjölkningsorgan, för 20 kor	9 000–10 000
med 2 st mjölkningsorgan, för 30 kor	10 000–12 000
med 3 st mjölkningsorgan, för 50 kor	13 500–15 000
med 6 st mjölkningsorgan, för 100 kor	27 000–30 000
extra mjölkningsorgan	800
Spannmjölkningsanläggning, inkl motor	
1 maskin, för 5– 6 kor	2 500– 3 000
2 maskiner, för 10–20 kor	3 500– 4 000
3 maskiner, för 50 kor	6 500– 7 000
extra maskin, aluminium eller rostfritt stål	800– 900
Pumpaggregat, drivet från traktor	400
Mjölkkylningsanläggning med elektriskt kylaggregat	
mindre typ, med el-motor	800– 1 000
större typ, med el-motor	2 000
Elektrisk vattenvärmare	
öppet system 30–110 l	400– 700
slutet system 30–250 l	500– 1 200
Utgödslingsanordning (exkl montering)	
Helautomatisk med 15 m ränna + bana och drivspel 1 hk	
returkätting i taket	5 000
returkätting i golvkanal	4 000
Helautomatisk med max 45 m ränna + bana och drivspel 2–3 hk	
för 15–20 djur (1 ränna)	9 000
för 40–50 djur (2 rännor)	12 000
Utfodringsanläggningar i svinstall (för 600 djur)	
golvutfodring med torrfoder (foderskruvar och fördelare)	
manuell skötsel	22 000–25 000
full automatik	25 000–30 000
trågutfodring med torrfoder (foderskruvar och fördelare)	
ränna, längd 40 m	7 000
80 m	10 000
trågutfodring med blötfoder (tank, blandare, rörsystem och fördelarmunstycke)	15 000

* Dessa tillgångar kan delvis eller helt höra till gårdens byggnader

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Utfodringsanläggningar i hönsstall		
utfodringstruck,	3 våningar 200–550 kg	
	med bensinmotor	5 000– 8 000
	med el-batteri	7 500–10 000
	skraputrustning för utgödsling	500
fodervagn	150–400 l	350
äggvagn	40– 70 cm bred	400
värpbatteri med automatik för 1 200–2 400 höns		12 000–22 000
fodersilo med skruv 5–30 m³		4 000– 8 500
Utfodringsvagn för kraftfoder		
manuell utmatning		1 000
eldriven (i tak) med fodervagn för 0,5–1 ton belastning, 50 m bana		3 000
Fördelare för grovfoder (bana i tak)		
vandrande bandfördelare,	foderbord 40 m	15 000
transportband med avskrapning,	foderbord 20 m	10 000
kilformad botten och skrapor,	foderbord 25 m	8 000
kedjetransportör till foderbanan		5 000
Foderblandare med ställbar inmatning ("portionerare")		
ett spannmålsslag kan blandas med ett tillsatsmedel		4 000
två spannmålsslag kan blandas med ett tillsatsmedel		4 700
två spannmålsslag kan blandas med två tillsatsmedel		5 700
två spannmålsslag kan blandas med tre tillsatsmedel		6 500

Inventarier för skogsbruket

	Medelvärde, kr	Kr
Motorsåg		
–4 hk	1 200	(900– 1 500)
4–6 hk	1 300	(1 000– 1 500)
6– hk	1 400	(1 200– 1 700)
Röjningssåg, utan motor		800– 900
med motor		1 200– 2 000
Barkningsmaskin, bärbar motorsågsdriven		1 000
traktorburen kraftuttagsdriven		5 000
mobil kraftuttagsdriven		8 500
Skogskultivator		
buren		1 500– 2 000
bogserad, enkel		4 000
dubbel		8 500
Planteringsmaskin, med besprutningsaggregat		3 500
Skogsgödselaggregat, rymd 450–2 000 l		9 000–11 000
Trädfällningsvinsch		400– 700
Sten- och stubb-brytare		400– 600
Raststuga utan uppvärmningsanordning		900–10 000
med uppvärmningsanordning		1 000–11 000

Skogsvagnar

Tvåaxlig,	häst- eller traktordragen raka bankar,	
	lastförmåga 2,5 ton	2 000
	lastförmåga 3 ton	2 200
Enaxlig	raka bankar, enkelmonterade hjul	
	lastförmåga 3 ton	1 500
	lastförmåga 4 ton	2 000

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

	extra utrustning:	
	medar	1 000
	boggieställ	2 000
	lastflak	600
	fällbara stakar, merpris	600
Enaxlig	raka bankar dubbelmonterade hjul lastförmåga 6 ton	5 000
	extra utrustning:	
	frontgrind	800
	hydraulisk tippbanke	1 500
Enaxlig	raka bankar, dubbelmonterade hjul, LP-däck frontgrind lastförmåga 10 ton	9 000–10 000
	tryckluftsbromsar, tillkommer	2 500
Enaxlig	försänkta bankar (för griplastning) dubbelmonterade hjul, LP-däck frontgrind tryckluftsbromsar lastförmånga 12 ton	14 000

Lastkran för traktor eller vagn

	Kr
Traktorkran, mek svängning max lyftförmånga 500– 600 kp (kg)	300– 1 500
Traktorkran, hydraulisk svängning max lyftförmånga 600– 700 kp (kg)	3 000– 4 000
Traktor- eller vagnkran, hydraulisk svängning fjärrmanövrering med el alt radio max lyftförmånga 1 000–2 500 kp (kg)	3 000– 8 000

Vinsch för traktor

	Kr
Vinsch med mekanisk drivning dragkraft 900– 1 800 kp (kg)	800– 1 500
2 500– 5 000 kp (kg)	4 000– 8 000
Vinsch med hydraulisk drivning dragkraft 600– 2 000 kp (kg)	2 500– 3 500
2 000–10 000 kp (kg)	3 000–13 000

Griplastare för traktor, vagn eller lastbil

	Kr
Griplastare för traktor lyftförmånga 500– 600 kp (kg)	10 000–15 000
Griplastare för traktor eller vagn lyftförmånga 500–1 000 kp (kg)	10 000–18 000
Griplastare för vagn eller lastbil lyftförmånga 1 000–2 000 kp (kg)	20 000–40 000

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Skogsmaskiner

Fabrikat och modell			Motor-effekt max hk	Standard-utrustning kran	Standard-utrustning vinsch	Värde, kr
BM Volvo						
SM 462		Skotare	47	x	–	135 000
SM 868		Lunnare med kläm-banke	105		–	220 000
Ford						
County	754	Skotare	83	x	–	160 000
County	1124	Skotare	113	x		175 000
Blondin	7000	Skotare	83	x	–	155 000
5000		Skotare	83	x	x	120 000
Teg	750		83	x	–	105 000
Hemek						
650		Skotare	80	x	–	175 000
Kockum						
KS 836–45		Skotare	115	x	–	165 000
KS 821		Lunnare	73		x	100 000
Timmerville						
4		Skotare	83	x	x	170 000
Valmet						
880		Skogstraktor	90	–	x	120 000
880 S		Lunnare	110		x	160 000
Ö M V						
T-44-B		Skogstraktor	47	–	–	50 000

Inventarier för övrig verksamhet

Markförbättringsredskap

	Kr
Kompressor	
Hydraulburen 1 500–3 300 l/min.	6 000– 7 000
Kompressorvagn	7 000–11 000
Bergborrmaskin	1 200– 1 600
Motorborrmaskin, bensindriven	3 500– 4 500
slipmaskin	400– 800
Stengrep, för frontlastare	2 000
lastmaskin	3 500

Betongblandare

	Kr
Stationär, 150 l, utan motor	600– 1 500
Transportabel, 150 l, utan motor med gummihjul	1 800
tillägg för elmotor	600
tillägg för bensinmotor	800

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Motorfordon för transporter

Kombivagnar och lastbilar

Märke, modell, typ	Antal hk	Vikt, ton	Bränsle	Typ	Värde, kr
Fiat					
128 Combi	55 DIN	0,9	bensin	kombi	14 300
Ford					
17 M Combi	75 DIN	1,2	bensin	kombi	18 700
1600 L Combi	72 DIN	1,2	bensin	kombi	17 800
Transit 100	69 DIN	2,4	bensin	hytt	14 500
Peugeot					
204 stationsvagn	55 DIN	1,0	bensin	kombi	16 100
404 stationsvagn	59 DIN	1,2	diesel	kombi	19 900
Renault					
12 stationsvagn	55 DIN	1,0	bensin	kombi	16 900
Saab					
95 V4 herrg vagn	65 DIN	1,1	bensin	kombi	17 100
Scania-Vabis					
110 S 42	260 SMMT	16,0	diesel	hytt	91 000
Volkswagen					
Kleinbus 221	50 DIN	1,4	bensin	skåp	21 300
231 Kombi	50 DIN	2,3	bensin	skåp	20 300
Volvo					
145 Kombi	82 DIN	1,3	bensin	kombi	20 900
F 82–30	180 SMMT	6,1	diesel	hytt	33 300
F 84–34	115 SMMT	12,0	diesel	hytt	49 000

Truckar

			Kr
el-truck	36–72 V	1–2,5 ton lastförmåga . . .	45 000–70 000
diesel-truck	44–64 hk SAE	2–3 ton lastförmåga . . .	45 000–55 000

Snöskotrar

	Kr
6–40 hk SAE, 115–217 cm bandlängd	2 500–10 000

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-10430 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin

Serie I ang. direkt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Dt = Direkt skatt – taxering

Nr 6 1973 – Årg. 3

Angående vissa för taxeringsarbetet avsedda blanketter m m för 1973 års taxering

RSV Dt
1973:21

Tryckt den
30 augusti 1973

RSV har fastställt följande formulär till blanketter för inkomst-, förmögenhets- och fastighetstaxering m m.

Benämning och användning	RSV nr	Utgåva	Tidigare utgåva får användas	Anmärkning
1	2	3	4	5
Förteckning över fördelning av taxerad inkomst mellan kommuner respektive beskattningsbar inkomst inom kommun	3268	2	Nej	–
Förteckning över skattskyldiga (ADB)	3546	2	Nej	–
Rekvisition/Uttagningslapp	3547	1	–	–
Registerkort enligt 28 § förordningen den 27 maj 1955 (nr 256) om investeringsfonder för konjunkturutjämning	3555	1	–	Nytryck har ej skett
Underrättelse om påföring av förseningsavgift/skattetillägg	3559a–d	2	Nej	–
Utdrag ur Riksskatteverkets (RSV) handledning rörande skattetillägg och förseningsavgift	3559e	2	Nej	–
Meddelande om förseningsavgift/skattetillägg	3559f	1	–	Nytt formulär
Jordregisterutdrag för särskild fastighetstaxering	3560	1	–	Nytryck har ej skett
Utdrag ur fastighetslängd	3570	1	–	–
Utdrag ur inkomstlängd A	3572	2	Ja	–
Utdrag ur inkomstlängd B	3573	1	–	–
Utdrag ur inkomstlängd C	3574	1	–	–
Utdrag ur förmögenhetslängd	3575	1	–	–
Utdrag ur inkomstlängd	3576	1	–	–
Taxeringsbevis-Fastighetstaxering	3577	1	–	–

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

1	2	3	4	5
Rekvisition av Taxeringsbevis/Mantalsskrivningsbevis	3578	2	Ja	–
Rekvisition av besvärshandlingar	3579	2	Ja	–
Aktomslag	3580	2	Nej	–
Kvitto på uttagen deklaration (1)	3584a	2	Nej	–
Kvitto på uttagen deklaration (2)	3584b	2	Nej	–
Beräkning av statlig inkomstskatt för ackumulerad inkomst	3585	1	–	Nytt formulär
Hjälpblankett för beräkning av statlig inkomstskatt för ackumulerad inkomst	3586	1	–	Nytt formulär
Ansökan om rättelse av taxeringsfel/Anmälan för rättelse av taxeringsfel enligt 72 a § taxeringsförordningen	3590	2	Ja	–
Beslut angående rättelse av taxeringsfel enligt 72 a § taxeringsförordningen (koncept)	3591	2	Ja	Ingår även i stamsats med RSV 3592
Beslut angående rättelse av taxeringsfel enligt 72 a § taxeringsförordningen	3592	2	Ja	Stamsats
Besked om förmodad felaktighet enligt 72 a § taxeringsförordningen	3593	2	Ja	–
Diarium angående rättelse av taxeringsfel enligt 72 a § taxeringsförordningen	3594	1	–	–
Ifrågasatt beslut angående rättelse av taxeringsfel enligt 72 a § taxeringsförordningen	3593	2	Ja	–
Beslut angående rättelse av fastighetslängd enligt 190 § taxeringsförordningen (koncept)	3596	1	–	–
Beslut angående rättelse av fastighetslängd enligt 190 § taxeringsförordningen	3597	1	–	–
Fastighetslängd, Ytterark	3600–3603	1	–	–
Fastighetslängd, Innerark	3604, 3605	2	Ja	–
Inkomstlängd A, Ytterark	3661, 3662	2	Ja	–
Inkomstlängd A, Innerark	3663, 3664	1	–	–
Inkomstlängd B, Ytterark	3667, 3668	2	Nej	–
Inkomstlängd B, Innerark	3670, 3671	1	–	–
Inkomstlängd C, Ytterark	3675, 3676	2	Nej	–
Förmögenhetslängd, Ytterark	3680, 3681	2	Nej	–
Förmögenhetslängd, Innerark	3682, 3683	1	–	–
Sammandrag av inkomstlängd A samt förmögenhetslängd för fysiska personer, oskifta dödsbon och familjestiftelser	3690	1	–	–
Sammandrag av inkomstlängd B och C samt förmögenhetslängd för skattskyldiga som inte är fysiska personer, oskifta dödsbon eller familjestiftelser	3691	1	–	–

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-10430 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin

Serie I ang. direkt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Dt = Direkt skatt – taxering

Nr 7 1973 – Årg. 3

Omräkningstal vid realisationsvinstbeskattning av fastighet

RSV Dt
1973:22

Tryckt den
8 oktober 1973

RSV har vid sammanträde den 23 augusti 1973 fastställt nedan angivna omräkningstal att användas vid realisationsvinstbeskattning av fastighet, som *avyttrats under kalenderåret 1973*

Anskaffningsår[1]	Omräkningstal	Anskaffningsår[1]	Omräkningstal
1914	7,37	1940	3,88
1915	6,41	1941	3,43
1916	5,67	1942	3,18
1917	4,49	1943	3,14
1918	3,18	1944	3,15
1919	2,75	1945	3,16
1920	2,74	1946	3,15
1921	3,19	1947	3,07
1922	3,94	1948	2,92
1923	4,24	1949	2,88
1924	4,24	1950	2,85
1925	4,16	1951	2,46
1926	4,31	1952	2,27
1927	4,36	1953	2,25
1928	4,34	1954	2,23
1929	4,39	1955	2,17
1930	4,52	1956	2,07
1931	4,66	1957	1,98
1932	4,75	1958	1,90
1933	4,88	1959	1,88
1934	4,85	1960	1,81
1935	4,75	1961	1,77
1936	4,69	1962	1,69
1937	4,58	1963	1,64
1938	4,47	1964	1,59
1939	4,36	1965	1,52

[1] resp det år till vilket ingångsvärdet (eller de avdragsgilla förbättringskostnaderna m m) eljest hänför sig.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Anskaffningsår[1]	Omräknings-tal	Anskaffningsår[1]	Omräknings-tal
1966	1,42	1970	1,22
1967	1,36	1971	1,13
1968	1,34	1972	1,07
1969	1,30	1973	1,00

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin

Serie I ang. direkt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Dt = Direkt skatt – taxering

Avisering om ändrad preliminärskattekod för sjöman.

RSV Dt
1973:23

Tryckt den
26 september 1973

Kontroll av skatteavdrag enligt sjömansskattetabellen sker sedan 1972 maskinellt. För att kunna utföra kontrollen måste för varje sjöman finnas uppgift om preliminärskattekod. Denna uppgift hämtas vid inkomstårets början från det centrala förfrågningsregistret (CFR). Vid ändring av preliminärskattekod under löpande inkomstår erhålls ej avisering om detta, vilket resulterar i förfrågningar från sjömansskattekontoret till lokal skattemyndighet.

För att undvika detta bör lokal skattemyndighet fortsättningsvis avisera sjömansskattekontoret om kolumnändring under löpande inkomstår för sjömän. Att person är sjöman framgår av fältet "Sjöm reg" i mantalslängden. Avisering skall ske för de personer som har markeringen S eller U i detta fält.

Blankett RSV 3847 fylls i med sjömannens personnummer och namn samt den preliminärskattekod som skall gälla återstående del av inkomståret.

För gifta sjömän som, p g a hemskillnad eller annan anledning, ej skall samtaxeras under året gäller dessutom följande:

Om sjömannen *före* hemskillnaden hade preliminärskattekod 1, 2 eller 3 och *efter* hemskillnaden skall ha kolumn 1, noteras 1 i rutan "Prel sk kod" samt kryssmarkeras rutan "Vidstående ruta kryssas i de fall beslutet innebär att sjömansskatt, p g a hemskillnad, skall erläggas enligt kolumn 1 i stället för kolumn 2–3 i sjömansskattetabellen". Observera att avisering skall ske även om preliminärskattekoden är 1 såväl före som efter hemskillnaden.

Blanketten sänds till länsstyrelsens dataenhet i Göteborg. Fönsterkuvert i standardformat E6 används.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

AVISERING OM ÄNDRAD PRELIMINÄR-SKATTEKOD FÖR SJÖMÄN

Personnummer	Namn	Prel.sk.kod

Avisering sker vid beslut om ändring av preliminärskattekod under löpande inkomstår för person som har markeringen S eller U i fältet »Sjöm.reg.» i mantalslängden.

☐ Vidstående ruta kryssas i de fall beslutet innebär att sjömansskatt, pga hemskillnad, ska erläggas enligt kolumn 1 i stället för kolumn 2 – 3 i sjömansskattetabellen.

RSV 3847 (Utgåva 1)

Länsstyrelsen
Dataenheten
Fack
403 10 GÖTEBORG 2

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin

Serie I ang. direkt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Dt = Direkt skatt — taxering

Fråga om avdragsrätt för koncernbidrag till aktiebolag vars aktier förvärvats under samma beskattningsår som bidraget utgives

RSV Dt 1973:24

Tryckt den 8 oktober 1973

I ärende angående framställning om förhandsbesked anfördes:

Inom X-koncernen har under de senaste åren en organisatorisk omvandling ägt rum. Denna har inneburit att koncernen organisatoriskt nu arbetar på sex divisioner i stället för som tidigare på ett stort antal juridiska enheter. Koncernens juridiska struktur är emellertid inte ännu anpassad till den nya organisationen. De juridiska enheterna skär ofta divisionsgränserna.

Avsikten är nu att bringa den juridiska strukturen i överensstämmelse med den faktiskt tillämpade organisationen genom att samla de olika divisionernas rörelse i för varje division särskilda bolag.

Moderbolaget, som för närvarande driver koncernens — — — — rörelse, kommer att äga och förvalta aktierna i de rörelsedrivande dotterbolag som motsvarar de nuvarande divisionerna och lämna dotterbolagen företagsledningss- och konsulttjänster samt handha vissa för bolagen gemensamma uppgifter. Firmanamnet föreslås ändrat till Y. Därjämte kommer ett av de nuvarande dotterbolagen — Z — att bli ett huvudsakligen aktie- och fastighetsförvaltande bolag.

Denna juridiska anpassning till den praktiskt tillämpade organisationen syftar inte till att åstadkomma någon förändrad beskattningssituation utan i stället till att eliminera de många administrativa och ansvarsmässiga komplikationer som den nuvarande juridiska strukturen ger upphov till.

Omstruktureringen förutsätter vissa överlåtelser inom koncernen av aktier i dotterbolag och främmande bolag. Härigenom formaliseras divisionerna juridiskt till underkoncerner bestående av divisionsmoderbolag och ett antal dotterbolag. De interna aktieöverlåtelserna avses äga rum 1973-01-01.

Hittills har koncernbidrag lämnats till eller mottagits från olika juridiska enheter inom koncernen. Det torde även framdeles te sig nödvändigt att inom den nya juridiska koncernstrukturen lämna eller mottaga koncernbidrag.

Med hänvisning till det ovan sagda och till 43 § 3 mom kommunalskattelagen (KL) anhåller vi om förhandsbesked i följande fråga:

Är det i 43 § 3 mom första stycket tredje att-satsen omnämnda villkoret för rätt att lämna eller mottaga koncernbidrag att aktierna skall ha ägts under hela beskattningsåret för båda skattskyldiga uppfyllt för den händelse aktieöverlåtelserna sker 1973-01-01? Det förutsättes därvid att beskattningsåret för båda skattskyldiga = kalenderåret.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Det antecknades, att sökandebolaget under hand upplyste följande. Bolaget, som ägde 99,9 % av aktierna i Z, hade den 1 januari 1973 ändrat firman till Y. Samma dag hade Z till sökandebolaget överlåtit samtliga aktier i sitt helägda dotterbolag N, vilket bolag samtidigt ändrat firman till NN.

Sökandebolaget hemställde sådan det härefter angav sin talan om förhandsbesked huruvida bolaget, mot bakgrund härav och under förutsättning att övriga i 43 § 3 mom KL uppställda villkor var uppfyllda, ägde rätt att vid taxeringen för beskattningsåret 1973 erhålla avdrag för ett till NN lämnat koncernbidrag.

Den 10 januari 1973 meddelade RSV:s nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked: Nämnden finner, att sökandebolaget den 1 januari 1973 förvärvat samtliga aktier i N/NN samt att för båda bolagen kalenderåret utgör beskattningsår. Vid angivna förhållanden kan sökandebolaget – oavsett om bolaget efter förvärvet fortfarande vid utgången av år 1973 äger de ifrågavarande aktierna – icke anses ha ägt aktierna under hela beskattningsåret 1973 i den mening, som avses i 43 § 3 mom första stycket KL.

På grund av det anförda besvarar nämnden nekande den av sökandebolaget framställda frågan.

I besvär hos regeringsrätten fullföljde sökandebolaget sin talan.

Den 28 maj 1973 beslöt regeringsrätten följande dom.

Sökandebolaget har vid ingången av beskattningsåret 1973 stått i sådant ägarförhållande till N som avses i 43 § 3 mom andra stycket KL. Det koncernbidrag, varom fråga är, hade vid oförändrad ägarstruktur varit avdragsgillt för sökandebolaget. Det förhållandet att N under beskattningsåret övergår till att bli direkt- och helägt dotterbolag till sökandebolaget kan därför enligt grunderna för ifrågavarande lagstiftning icke åberopas emot den med ansökningen avsedda avdragsrätten. Den av sökandebolaget framställda frågan bör därför besvaras jakande.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-10430 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin

Serie I ang. direkt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Dt = Direkt skatt – taxering

Ersättning för att avstå att göra gällande äganderättsanspråk avseende fast egendom

RSV Dt 1973:25

Tryckt den 8 oktober 1973

I ärende angående framställning om förhandsbesked förekom i huvudsak följande. Enligt ett den 1 juni 1972 dagtecknat köpeavtal försåldes vissa fastigheter i – – – kommun till sökanden för en köpeskilling av 6 646 000 kr. Av köpeavtalet framgick att egendomen ägdes av olika personer tillhörande släkten X till respektive 13/42, 13/42, 3/42 och 13/42. När köpeavtalet skulle undertecknas befanns att den person, som företrädde säljarna, endast hade muntlig fullmakt att avyttra egendomen. Köpeavtalet måste därför kompletteras med säljarnas underskrifter. Under tiden som komplettering med underskrifter skedde erhöll säljarna från en direktör ett gynnsammare anbud på egendomen. Vid detta tillfälle hade samtliga säljare utom en undertecknat köpeavtalet med sökanden. Sökanden ingav till – – – tingsrätt ansökan om lagfart på 29/42 av egendomen, vilket motsvarade vad som enligt köpeavtalet ägdes av de säljare som undertecknat avtalet. Enligt ett den 7 juni 1972 dagtecknat köpeavtal sålde förenämnda säljare egendomen till direktören. Ej heller detta köpeavtal underskrevs av samtliga säljare. Den 7 juli 1972 träffades en skriftlig överenskommelse vilken i huvudsak innebar följande.

> Mellan släkten X, å ena sidan, och sökanden, här nedan kort kallad Y, å den andra sidan, träffas härmed följande överenskommelse.
>
> Mellan olika medlemmar av släkten X har träffats två icke av samtliga delägare undertecknade köpeavtal, nämligen ett den 1 juni 1972 med Y och ett den 7 juni 1972 med direktören – –, båda kontrakten rörande försäljning respektive köp av fastigheterna – –.
>
> För att undvika processuella åtgärder och för att komma till en överenskommelse har följande denna dag överenskommits.
>
> Y avstår från att göra gällande här ovan omförmält köpekontrakt av den 1 juni 1972 på följande villkor, nämligen, att han erhåller ett kontant belopp av kronor 75 000 samt att av släkten X anlitade mäklare såsom provision erhåller i ett för allt 80 000 kr samt därjämte att släkten X bidrager till Y:s advokatkostnader med 6 000 kr, tillhopa 161 000 kr.
>
> Direktören har förbundit sig, att ofördröjligen och senast den 20 juli 1972 i bank deponera nämnda belopp, 161 000 kr. Det skall vara för lyftning av Y till 75 000 kr och av mäklaren till 86 000 kr tillgängligt, så snart direktören erhållit förvärvstillstånd å hela egendomen.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Enligt sökanden hade den honom tillerkända ersättningen på 75 000 kr sin grund i – förutom undvikande av processuella åtgärder – det psykiska lidande sökanden ansåg sig utsatt för i anledning av att köpet ej fullbordades. De processuella åtgärder som åsyftades i överenskommelsen avsåg den möjlighet sökanden hade att med stöd av köpeavtalet av den 1 juni 1972 väcka talan om att han skulle förklaras som ägare till 29/42 av egendomen. Oavsett utgången i ett sådant mål hade sökanden just genom väckandet av talan möjlighet att fördröja försäljningen till direktören. Strax efter överenskommelsen den 7 juli 1972 fullföljdes försäljningen till direktören. Denne har nu fått förvärvstillstånd och tillträtt egendomen.

Sökanden hemställde om förhandsbesked, huruvida beloppet 75 000 kr till någon del kunde anses utgöra för honom skattepliktig inkomst.

Den 19 december 1972 meddelade RSV:s nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked: Nämnden finner att det belopp på 75 000 kr, som sökanden erhållit enligt överenskommelsen den 7 juli 1972, utgjort ersättning för att sökanden avstått från att göra gällande äganderätts-anspråk beträffande ifrågavarande egendom. Nämnden finner vidare, att beloppet får anses hänförligt till intäkt av tillfällig förvärvsverksamhet. På grund härav förklarar nämnden, att beloppet 75 000 kr utgör för sökanden skattepliktig intäkt av tillfällig förvärvsverksamhet jämlikt 35 § 1 mom första stycket kommunalskattelagen.

I besvär hos regeringsrätten yrkade sökanden att Kungl Maj:t med ändring av förhandsbeskedet förklarade den av honom uppburna ersättningen icke vara skattepliktig.

I dom den 21 juni 1973 beslöt regeringsrätten att ej göra ändring i RSV:s förhandsbesked.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Meddelanden från Riksskatteverket
Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin
Serie I ang. direkt skatt
Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Dt = Direkt skatt — taxering

Kostnad för psykoanalys

RSV Dt
1973:26

Tryckt den
8 oktober 1973

I ärende angående framställning om förhandsbesked anförde sökanden bl a:

Undertecknad med lic X, som har för avsikt att genomgå psykoanalytisk läroanalys, anhåller härmed om förhandsbesked om de härmed sammanhängande kostnadernas avdragsgillhet. Anledningen till anhållan är att jag önskar söka jämkning av preliminärt skatteavdrag om analyskostnaderna är avdragsgilla.

Sakförhållandena är följande:

Jag är legitimerad läkare och har sedan 1957 tjänstgjort vid — — — sjukhusets psykiatriska klinik, först som underläkare och sedan 1966 som biträdande överläkare. Jag förvärvade specialistkompetens inom psykiatri 1965 och avlade lärarprov i psykiatri 1967. Jag har upprepade gånger uppehållit långtidsvikariat som t f överläkare vid — — — sjukhuset och som t f biträdande professor och professor vid — — — och som sådan planerat och lett dels undervisningen i psykiatri för medicine kandidater, dels vidareutbildningskurser för blivande specialister inom psykiatri och dels efterutbildningskurser för specialistkompetenta läkare inom psykiatri. Jag har vidare varit studierektor i psykiatri vid — — — sedan 1968.

Enligt gällande bestämmelser är biträdande överläkare vid — — — sjukhuset skyldig att utan särskild ersättning fullgöra 65 timmars undervisning per läsår samt ge handledning åt studerande utan begränsning. För professor och biträdande professor stadgas en undervisningsskyldighet på ca 130 timmar per läsår samt personlig handledning av studerande utan begränsning. Som studierektor är jag vidare ansvarig icke blott för samtliga kurser i psykiatri vid — — — utan även för samtliga kurser i propedeutisk psykiatri vid — — —.

Utvecklingen inom psykiatrin på sista åren har varit föremål för mycket snabba och omfattande förändringar icke minst betingat av det psykodynamiska synsättets tilltagande inflytande. Detta har starkt påverkat undervisningen inom psykiatri både på den lägre utbildningsnivån (kandidatföreläsningar och handledning av studerande) och den högre nivån (seminarieövningar för färdiga läkare).

Kurserna i propedeutisk psykiatri avser icke att i första hand bibringa kunskaper i psykiatri utan att förmedla insikter i patientpsykologi och härför är speciella kunskaper i psykodynamik en grundläggande förutsättning. Även vid fullgörandet av utbildningsverksamhet på högre nivå, där bl a handledning av läkare under specialistutbildning ingår, är insikter i

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

psykodynamiska skeenden oundgängligen nödvändiga för att på ett riktigt sätt kunna överföra kunskapsmaterialet till de studerande på olika nivåer.

Av ovanstående torde framgå klart att den planerade psykoanalytiska läroanalysen är i mitt fall i första hand inriktad på att inhämta sådana kunskaper som är nödvändiga för min yrkesutövning. De härmed sammanhängande kostnaderna anser jag därför utgöra omkostnader för intäkternas förvärvande.

I detta sammanhang får jag vidare anföra att mitt förordnande som biträdande överläkare upphör december 1973. Tjänsten måste då sökas på nytt förmodligen i svår konkurrens och jag kan remplaceras av annan läkare som kan visa att han bättre följt med utvecklingen. Genomgången psykoanalytisk utbildning räknas givetvis som särskilt meritvärde vid sökande av tjänst.

Det antecknades att sökanden under hand upplyst, att hon avsåg att söka högre tjänster samt att hon bedömde sina möjligheter att få sådana tjänster som större efter genomgåendet av ifrågavarande analys.

Den 27 oktober 1972 meddelade RSV:s nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked: Nämnden finner väl, att genomgåendet av ifrågavarande analys kommer att tillföra sökanden insikter av omedelbar betydelse för fullgörandet av sökandens undervisningsskyldighet och verksamhet i övrigt som läkare inom ämnesområdet psykiatri. Nämnden finner emellertid vidare att analysen i första hand synes vara att hänföra till meritering för högre befattning, grundutbildning och förebyggande hälsovård. På grund av det anförda förklarar nämnden att genomgåendet av den ifrågavarande analysen icke kan anses ha sådant samband med sökandens nuvarande yrkesutövning att sökanden vid inkomsttaxeringen äger åtnjuta avdrag för kostnaderna i fråga.

I besvär hos regeringsrätten yrkade sökanden bifall till sin ansökan.

Den 25 juni 1973 beslöt regeringsrätten följande dom:

Av handlingarna framgår att sökanden med åtgärden att genomgå psykoanalytisk läroanalys främst avsett att vinna nya insikter och praktiska erfarenhetsrön som hon bedömt vara av omedelbar betydelse för hennes lärartjänst. Åtgärden är emellertid, såvitt handlingarna utvisar, icke betingad av särskilt uppdrag av den skattskyldigas arbetsgivare. Vid sådant förhållande och då arbetsgivaren icke heller eljest befordrat hennes genomgång av läroanalysen kan kostnaden härför inte anses såsom avdragsgill kostnad för fullgörande av tjänsten.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin

Serie I ang. direkt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Dt = Direkt skatt – taxering

Avdrag för kostnad för resor med bil mellan bostad och arbetsplats[1]

RSV Dt
1973:27

Tryckt den
15 oktober 1973

den 21 september 1973

Enligt punkt 4 första stycket av anvisningarna till 33 § kommunalskattelagen (KL) äger skattskyldig rätt att från intäkt av tjänst avdraga "skälig kostnad" för resor till och från arbetsplatsen, där denna varit belägen på sådant avstånd från hans bostad, att han behövt anlita och även anlitat särskilt fortskaffningsmedel. Enligt andra stycket nämnda anvisningspunkt fastställer RSV för varje kalenderår grunder för beräkningen av de avdrag som får göras när den skattskyldige använder egen bil för resor till och från arbetsplatsen.

RSV har beslutat att – med avseende på 1974 års taxering – fastställa nedan angivna grunder för beräkning av avdrag vid användning av egen bil för resor till och från arbetsplatsen.

Såsom skälig kostnad för resor till och från arbetsplatsen bör vid taxering i regel anses lägsta avgift för tillgängligt allmänt kommunikationsmedel, såsom järnväg, spårväg eller buss.

Om skattskyldig för sådana resor mellan bostad och arbetsplats, som avses i punkt 4 första stycket av anvisningarna till 33 § KL, använder bil i stället för allmänt kommunikationsmedel, bör skäligt avdrag för bilkostnader medges därest följande båda förutsättningar föreligger, nämligen

att vägavståndet mellan bostaden och arbetsplatsen uppgår till minst en halv mil samt

att det av omständigheterna *klart framgår,* att användandet av bil i stället för allmänt kommunikationsmedel *regelmässigt* medför en tidsvinst av minst en och en halv timme sammanlagt för fram- och återresan.

Vid beräkning av tidsvinsten bör hänsyn tas jämväl till den tid, som åtgår för att uppsöka parkeringsplats och gå till och från parkeringsplatsen, till den trafikintensitet som råder vid den tid av dygnet, då resan företas, samt till den tidsförlust som uppkommer genom att den skattskyldige, i syfte att undvika körning under rusningstid, ankommer till arbetsorten (arbetsplatsen) tidigare eller lämnar den senare än vad som är motiverat med hänsyn till arbetstidens förläggning. För skattskyldig med flera fasta arbetsplatser eller med flera arbetspass per dygn bör

[1] Jfr Meddelanden från Riksskatteverket Serie I nr 8/1972 p 5

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

såsom tidsvinst anses den sammanlagda tidsvinsten per dygn genom användandet av bil för resorna i fråga.

Skattskyldig, som *i sin tjänst* regelmässigt använder bil, bör medges avdrag för bilkostnader för resor mellan bostaden och den fasta arbetsplatsen oavsett avståndet och tidsvinsten.

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

Som skäligt avdrag för bilkostnader bör i ovan avsedda fall anses 3:50 kr för körd mil t o m 1 000 mil per år och för körsträckor däröver 2:20 kr för mil. Den omständigheten, att den skattskyldige eventuellt använder större bil vid sina ifrågavarande resor och att hans kostnader av sådan anledning är högre än de angivna beloppen, bör inte medföra att avdrag medges med högre belopp än nyss sagts.

Uppbär den skattskyldige ersättning av medåkande bör, där ej särskilda omständigheter till annat föranleder, avdraget för varje medåkande minskas med en fjärdedel av det belopp för mil, varmed avdrag eljest skolat medges. Minskningen bör dock högst uppgå till ett belopp motsvarande den ersättning som sammanlagt uppburits.

Om skattskyldig på grund av ålder, sjukdom eller handikapp är nödsakad att använda bil för resor till och från arbetsplatsen, bör avdrag för bilkostnad medges även om avståndet är mindre än förut sagts och utan hänsyn till eventuell tidsvinst. Avdraget bör i dylika fall – i den mån detta är fördelaktigare för den skattskyldige – medges med den del av de faktiska bilkostnaderna under året, som efter förhållandet mellan, å ena sidan, den sammanlagda körsträckan under året för körningar till och från arbetsplatsen och, å andra sidan, den totala körsträckan belöper på förstnämnda körningar.

RSV:s nu gjorda uttalanden har inte avseende på frågan om avdrag för resekostnader, varom sägs i punkt 3 av anvisningarna till 33 § KL. De gäller sålunda inte beträffande handelsresande och jämförliga yrkeskategorier, ej heller eljest i fråga om avdrag för egentliga tjänsteresor företagna med bil.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin

Serie I ang. direkt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Dt = Direkt skatt – taxering

Beskattningsfrågor i samband med överlåtelse av aktier i Facit Aktiebolag till Aktiebolaget Electrolux (apportemission)

RSV Dt 1973:28

Tryckt den 15 oktober 1973

I november månad 1972 erbjöd styrelsen för Aktiebolaget Electrolux aktieägarna i Facit Aktiebolag att överlåta sina aktier i Facit till Electrolux på följande villkor:

För varje 16-tal aktier i Facit erhölls fem nytecknade aktier av serie B på vardera nominellt 100 kr i Electrolux. Aktierna i Facit skulle vara åtföljda av kuponger fr o m nummer 36. De nytecknade B-aktierna i Electrolux medförde rätt till utdelning fr o m för verksamhetsåret 1972.

Erbjudandet offentliggjordes den 14 november 1972. Den 5 december 1972 utgick den tid inom vilken aktieägarna i Facit hade att begagna sig av erbjudandet. För affärens genomförande uppställdes såsom villkor

dels att erbjudandet accepterades i sådan utsträckning att Electrolux blev ägare till mer än 90 % av samtliga aktier i Facit;

dels att bolagsstämma i Electrolux beslöt om för affärens genomförande erforderlig kapitalökning;

dels ock att aktieägarna i Facit beslutade upphäva det i bolagsordningen för Facit intagna s k utlänningsförbehållet samt att Kungl Maj:t godkände sådan ändring av bolagsordningen.

Vid anmälningstidens utgång den 5 december 1972 hade erbjudandet accepterats av aktieägare representerande mer än 90 % av samtliga aktier i Facit.

Den 22 december 1972 och den 1 mars 1973 sammanträdde aktieägarna i Facit till extra bolagsstämmor och beslutade upphäva det s k utlänningsförbehållet. Den 16 mars 1973 godkände Kungl Maj:t den sålunda beslutade ändringen av bolagsordningen för Facit.

Den 16 januari 1973 sammanträdde aktieägarna i Electrolux till extra bolagsstämma, varvid beslöts att bolagets aktiekapital – som då uppgick till 475 milj kr, varav 435 milj kr utgjordes av B-aktier – skulle ökas med högst 25 milj kr genom utgivande av högst 250 000 nya B-aktier, envar lydande på nominellt 100 kr. Såsom villkor för kapitalökningen skulle följande gälla:

De nya B-aktierna skulle utges till en kurs av 250 kr för varje aktie. Aktieägarna i Facit skulle äga rätt att teckna de nya B-aktierna i

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Electrolux, varvid de som betalning för varje femtal nytecknade aktier skulle tillskjuta 16 aktier i Facit, överlåtna in blanco och åtföljda av kuponger fr o m nummer 36. De nya aktierna skulle tecknas tidigast två veckor efter den dag, då beslut om aktiekapitalets ökning kungjorts i tidningarna jämlikt 54 § aktiebolagslagen. Betalning för de tecknade B-aktierna skulle erläggas vid teckningen. Överteckning fick ej äga rum. De nya aktierna skulle vara utdelningsberättigade fr o m för räkenskapsåret 1972. Stämpelskatten för de nya aktierna skulle erläggas av Electrolux.

Den 6 mars 1973 framlades en av Kungl Maj:t den 8 februari 1973 godkänd teckningslista, avseende den beslutade nyteckningen i Electrolux, och den 16 mars 1973 tecknade Skandinaviska Enskilda Banken 242 000 B-aktier i Electrolux såsom ombud för de aktieägare i Facit vilka accepterat erbjudandet.

Kungl Maj:t hade genom beslut den 10 november 1972 medgivit aktieägarna i Facit befrielse från realisationsvinstbeskattning vid överlåtelse till Electrolux av sina under minst fem år innehavda aktier i Facit.

I framställning till riksskatteverket (RSV) har Skandinaviska Enskilda Banken hemställt, att RSV till främjande av en riktig och enhetlig taxering ville meddela taxeringsmyndigheterna anvisningar om tillämpningen av reglerna om realisationsvinstbeskattning beträffande följande tre frågor.

1 Vilken dag skall de aktier i Facit, vilka Electrolux har förvärvat såsom apportegendom, anses ha blivit överlåtna resp vilken dag skall de nytecknade Electrolux-aktierna anses ha blivit förvärvade av aktietecknarna?
2 Till vilket pris skall de under punkt 1 angivna aktierna i Facit anses ha blivit överlåtna?
3 Vad skall aktietecknarnas anskaffningskostnad för de nytecknade Electrolux-aktierna serie B anses utgöra?

RSV – som inhämtat yttranden från allmänna ombudet för mellankommunala mål samt skattecheferna i Stockholms resp Östergötlands län – har beslutat att såsom *anvisningar till ledning för taxeringsmyndigheterna* göra följande uttalande.

1 Avyttrings- och förvärvsdag

Aktieteckningen har skett under förutsättning att bolagsstämma i Electrolux beslutat för affärens genomförande erforderlig ökning av aktiekapitalet. Något för Electrolux bindande ställningstagande till frågan om aktieteckningen har sålunda inte skett förrän i och med att sådant beslut enligt 48 § aktiebolagslagen fattats på extra bolagsstämma den 16 januari 1973.

Innehavare av aktier i Facit som begagnat sig av teckningserbjudandet har för sin del på ett bindande sätt tagit ställning till frågan om aktieteckningen i och med att innehavaren accepterat erbjudandet.

Den 16 januari 1973 föreligger sålunda samstämmiga viljeförklaringar av båda parterna i den berörda affärsuppgörelsen.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Ett ytterligare villkor för affärens genomförande var emellertid att aktieägarna i Facit beslutade upphäva det i bolagsordningen för Facit intagna s k utlänningsförbehållet och att Kungl Maj:t godkände denna ändring av bolagsordningen. Sådant godkännande lämnades den 16 mars 1973. Enligt rättspraxis anses emellertid ett sådant suspensivt avtalsvillkor vara utan betydelse, då det gäller att bestämma tidsfristerna vid realisationsvinstbeskattning. På grund härav bör de aktier i Facit vilka Electrolux i enlighet med erbjudandet förvärvat såsom apportegendom, anses ha avyttrats av aktietecknarna den 16 januari 1973.

De nytecknade B-aktierna i Electrolux bör anses ha av aktietecknarna förvärvats samma dag.

2 Avyttringspris för en aktie i Facit

Avyttringen bör i fråga om varje 16-tal aktier i Facit anses ha skett till ett pris, som motsvarar summan av värdet den 16 januari 1973 av fem B-aktier i Electrolux. Den 16 januari 1973 utgjorde den lägsta betalkursen på Stockholms Fondbörs för en B-aktie i Electrolux 266 kr. I enlighet härmed bör varje aktie i Facit anses ha avyttrats till ett pris av – efter avrundning –

$$\left(\frac{5 \times 266}{16} =\right) 83 \text{ kr.}$$

3 Anskaffningskostnad för en nyemitterad B-aktie i Electrolux

Aktietecknarnas anskaffningskostnad för de nytecknade B-aktierna i Electrolux bör – för varje femtal aktier – anses motsvara värdet av det för aktierna lämnade vederlaget – sexton aktier i Facit. Den 16 januari 1973 utgjorde den lägsta betalkursen på Stockholms Fondbörs för en aktie i Facit 83 kr. Med hänsyn härtill bör anskaffningskostnaden för varje B-aktie i Electrolux bestämmas till – efter avrundning –

$$\left(\frac{16 \times 83}{5} = \right) 266 \text{ kr.}$$

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin

Serie I ang. direkt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Dt = Direkt skatt – taxering

Nr 8 1973 — Årg. 3

Överenskommelse mellan RSV och norska finans- och tulldepartementet om fritagande av viss utdelning från källskatt

RSV Dt 1973:29

Tryckt den 5 november 1973

I enlighet med artikel 26 § 3 i det mellan Sverige och Norge den 1 november 1971 ingångna avtalet för undvikande av dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst och förmögenhet har RSV den 23 maj 1973 träffat följande överenskommelse med norska Finans- och tulldepartementet om ömsesidig befrielse från källskatt på utdelning såvitt avser vissa i de två länderna hemmahörande juridiska personer, som har inskränkt skattskyldighet eller som saknar skattskyldighet:

1 Juridisk person hemmahörande i Sverige, som enligt bestämmelserna i 53 § 1 mom första stycket punkterna d) och e) kommunalskattelagen (1928:370) ej är skattskyldig för inkomst av kapital, skall vara befriad från norsk beskattning av utdelning härrörande från källor i Norge.

2 Juridisk person hemmahörande i Norge, som enligt bestämmelserna i 26 § 1. ledd bokstäverna i och k skattelov for landet av den 18 augusti 1911 eller i 21 § 1. ledd bokstäverna i och k skattelov for byene av samma dag är befriad från skattskyldighet, skall vara frikallad från svensk beskattning av utdelning härrörande från källor i Sverige.

3 Den behöriga myndigheten[1] i den stat, där den juridiska personen har sitt hemvist, skall gentemot den behöriga myndigheten i källstaten bekräfta att villkoren för skattebefrielse föreligger.

4 Denna överenskommelse skall tillämpas på utdelning som blivit tillgänglig för lyftning efter utgången av år 1971.

Bakgrund till överenskommelsen

Enligt artikel 10 i det svensk-norska dubbelbeskattningsavtalet av år 1971 får utdelning från juridisk person med hemvist i den ena avtalsslutande staten till person med hemvist i den andra avtalsslutande staten beskattas i denna andra stat. Utdelningen får emellertid enligt i artikeln närmare angivna regler beskattas även i den förstnämnda staten. Om person med hemvist i den ena avtalsslutande staten uppbär utdelning, som enligt bestämmelserna i artikel 10 får beskattas i den andra avtalsslutande

[1] Den behöriga myndigheten är för Sveriges del Riksskatteverket, Rättsavdelningen, 171 94 Solna och för Norges del Direktøren for Skattevesenet, Ligningsavdelingen, Postboks 8102, Oslo-Dep, Norge.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

staten, skall den förstnämnda staten från ifrågavarande persons inkomstskatt enligt huvudregeln i artikel 24 i avtalet avräkna ett belopp som motsvarar den skatt som erlagts i den andra staten.

För de i den nu träffade överenskommelsen berörda juridiska personer, som enligt hemlandets interna regler har inskränkt skattskyldighet eller som saknar skattskyldighet, medför reglerna om beskattning av utdelning i 1971 års dubbelbeskattningsavtal allmänt sett en skatteskärpning i förhållande till motsvarande regler i det tidigare gällande – genom 1971 års avtal ersatta – 1956 års dubbelbeskattningsavtal. Skärpningen beror på att avräkningsregeln, när det gäller mottagande juridisk person som har inskränkt skattskyldighet i hemlandet, endast undantagsvis får effekt och, när det gäller mottagande juridisk person som saknar skattskyldighet i hemlandet, inte får någon effekt alls. Det är för att förhindra sådan skatteskärpning som den nu träffade överenskommelsen tillkommit.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Meddelanden från Riksskatteverket
Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin
Serie I ang. direkt skatt
Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Dt = Direkt skatt – taxering

Överenskommelse mellan RSV samt danska Skattedepartementet respektive norska Finans- och tulldepartementet rörande beskattning av underhållsbidrag från utgivare i Sverige till barn i Danmark respektive Norge

RSV Dt
1973:30

Tryckt den
13 november 1973

Enligt 20 § andra stycket kommunalskattelagen (KL) medges skattskyldig inte avdrag för periodiskt understöd eller därmed jämförlig periodisk utbetalning, som utgått till annans undervisning eller uppfostran, om fråga inte är om skadestånd eller sådant understöd som får avdras från inkomsten av särskild förvärvskälla. 46 § 2 mom första stycket punkt 4) KL föreskriver emellertid att avdrag medges för belopp, som den skattskyldige enligt vid självdeklarationen fogat intyg eller annat skriftligt bevis utgivit under beskattningsåret för underhåll av sådant hans barn under 18 år, som inte varit hemmavarande. Avdraget är maximerat till 1 500 svenska kronor för varje barn. Med de nämnda föreskrifterna korresponderar bestämmelserna i 19 § KL och i sista stycket av anvisningarna till denna paragraf att här avsett periodiskt understöd inte utgör skattepliktig inkomst för mottagaren.

Enligt motsvarande föreskrifter i danska och norska skatteförfattningar får utgivare av underhållsbidrag till barn avdrag härför, medan bidraget utgör skattepliktig inkomst för mottagaren. (Vad angår norsk lagstiftning, se 42 § fjärde stycket och 44 § första stycket e landsskatteloven samt 36 § fjärde stycket och 38 § första stycket e byskatteloven.)

Av de olika principer, efter vilka å ena sidan de svenska reglerna och å andra sidan de danska och de norska reglerna utformats, följer att underhållsbidrag, som utgår från underhållspliktig i Sverige till barn i Danmark eller Norge, i princip inte får avdras vid utgivarens taxering i Sverige men ändå beskattas hos mottagaren i Danmark eller Norge.

För att undvika sålunda uppkommande skärpning av beskattningen har å ena sidan RSV och å andra sidan det danska Skattedepartementet respektive det norska Finans- och tulldepartementet – med stöd av artikel 22 i det mellan Sverige och Danmark den 21 juli 1958 ingångna avtalet för undvikande av dubbelbeskattning beträffande skatter å inkomst och förmögenhet respektive av artikel 26 § 3 i det mellan Sverige och Norge den 1 november 1971 ingångna avtalet för undvikande av dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst och förmögenhet – träffat följande överenskommelse:

För underhållsbidrag, som är bestämt eller fastställt av svensk domstol eller av annan svensk offentlig myndighet, skall de svenska skattereglerna tillämpas, vilket således innebär att avdrag vid beskattningen i Sverige

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

medges utgivaren endast inom ramen för beloppet 1 500 svenska kronor för varje barn samt att mottagaren i Danmark respektive Norge inte beskattas där för uppburna belopp. Detsamma skall gälla underhållsbidrag, som lagenligt utgår enligt ett av offentlig myndighet ej fastställt avtal vilket slutits skriftligen mellan en mottagare i Danmark respektive Norge och en icke dansk respektive norsk utgivare i Sverige. Mottagaren har att till det danska Skattedepartementet respektive det norska ligningskontoret i det distrikt där han är bosatt inge framställning om befrielse från beskattning av det uppburna underhållsbidraget.

För underhållsbidrag, som bestämts eller fastställts av dansk domstol eller dansk "overøvrighed" (vederbörande amt; i Köpenhamn overpræsidiet) respektive norsk domstol eller norsk administrativ myndighet, skall de danska respektive norska skattereglerna tillämpas, vilket således innebär att avdrag vid beskattningen i Sverige medges utgivaren för utgivna belopp samt att mottagaren i Danmark respektive Norge beskattas där för uppburna belopp. Detsamma skall gälla underhållsbidrag, som lagenligt utgår enligt ett av offentlig myndighet ej fastställt avtal vilket slutits skriftligen mellan mottagare i Danmark respektive Norge och dansk respektive norsk utgivare i Sverige. Den avdragsberättigade har att – i den mån fråga är om avdrag utöver det enligt 46 § 2 mom första stycket punkt 4) KL medgivna beloppet på 1 500 svenska kronor för varje barn, vilket belopp tillgodoförs den skattskyldige av vederbörande svenska taxeringsnämnd – till RSV inge framställning om att tillgodonjuta den enligt överenskommelsen medgivna avdragsrätten.

För att medge avdrag kan RSV kräva bevis att mottagaren i Danmark respektive Norge taxerats för uppburna underhållsbidrag.

Denna överenskommelse träder i kraft sedan vardera parten erhållit skriftligt godkännande från den andra parten beträffande överenskommelsens lydelse.[1] Överenskommelsen skall tillämpas på underhållsbidrag som utgivits efter 1972 års utgång. Överenskommelsen skall dock även tillämpas på underhållsbidrag, som före 1973 års ingång utgivits till utomäktenskapligt barn, om ansökan att få avdrag för sådant bidrag gjorts hos RSV före denna tidpunkt.

Genom överenskommelsen upphävs den mellan å ena sidan dåvarande riksskattenämnden samt å andra sidan danska Skattedepartementet respektive norska Finans- och tulldepartementet – genom år 1960 avslutad skriftväxling – träffade överenskommelsen rörande beskattning av underhållsbidrag från frånskild make i Sverige till barn i Danmark respektive Norge[2]. Den upphävda överenskommelsen gäller fortfarande vad angår i överenskommelsen avsedda underhållsbidrag som utgivits före 1973 års ingång.

[1] RSV har erhållit sådant godkännande från Danmark den 6 augusti 1973 och från Norge den 18 september 1973.

[2] Se Meddelanden från Riksskattenämnden serie I 1961 nr 4:1.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-10430 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin

Serie I ang. direkt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Dt = Direkt skatt – taxering

Värdering av förmån av fri bil vid inkomst av tjänst[1]

RSV Dt 1973:31

Tryckt den 13 november 1973

RSV har den 18 oktober 1973 beslutat att ifrågavarande anvisningar skall *med tillämpning vid 1974 års taxering* erhålla följande ändrade lydelse.

Värdet av förmån av fri bil vid inkomst av tjänst bör – med beaktande av vad i det följande sägs – vid inkomsttaxeringen upptas till det belopp som i nedanstående tabell anges för den prisklass och vid den körsträcka, varom fråga är.

Prisklass (cirkapriser) samt exempel på däri ingående bilmärken	Värde vid årlig körsträcka (privatkörning) av				
	500 mil	1 000 mil	1 500 mil	2 000 mil	2 500 mil
I 17 000 Volkswagen 1300 Opel Kadett Renault 4	3 000	4 000	5 400	6 400	7 400
II 20 000 Saab V 4 Ford Taunus 1600 Opel Ascona Peugeot 204	3 300	4 300	5 900	6 900	8 000
III 25 000 Volvo 142 Audi 100 Opel Rekord Peugeot 504 Renault 16 Saab 99	4 000	5 200	6 900	8 100	9 200
IV 35 000 Mercedes 200/220 Volvo 164 Dodge Dart	5 700	7 100	9 400	10 800	12 200
V 60 000 Mercedes 280 Jaguar 4,2 BMW 3,0	8 900	10 800	14 200	16 100	18 100

I tabellen angivna värden är avsedda att användas i fråga om inkomst av tjänst. Värdena är emellertid inte tillämpliga om bilen uppenbarligen anskaffats huvudsakligen för förmånshavarens privata bruk, vilket exempelvis kan vara fallet i fråga om anställd, som är huvudaktieägare i

[1] Jfr Meddelanden från RSV Serie I nr 8/1972 p 3.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

familjebolag eller som är anhörig till sådan person. I sådana fall bör, allt efter bilens användning, hela eller större delen av den arbetsgivarens rörelse påförda bilkostnaden tas till beskattning hos förmånshavaren såsom bilförmånsvärde; dock bör nu angivna regel i intet fall leda till att bilförmånen upptas till *lägre* värde än vad som gäller enligt tabellen.

De i tabellen upptagna värdena är avsedda som riktvärden och bör sålunda, då anledning därtill föreligger, jämkas uppåt eller nedåt. Anledning till dylik jämkning kan exempelvis föreligga beträffande sådana anställda, som företar bilresor i tjänsten med övernattning utom bostadsorten i så betydande utsträckning, att de kan antas endast i ringa omfattning utnyttja bilen under fritiden, t ex vissa handelsresande och likställda. Jämkning bör emellertid som regel inte ske endast på basis av mera allmänt hållna uttalanden av förmånshavaren, som denne inte förmått göra sannolika.

Om den årliga körsträckan för privatkörning över- eller understiger i tabellen angivna körsträckor, bör förmånsvärdet i motsvarande mån justeras. Värdet bör dock inte upptas *lägre* än i tabellen angivet värdebelopp för 500 mils körning, om ej särskilda skäl till annat föranleder. Om bilen används för körning mellan bostad och arbetsplats, bör även sådan körning betraktas som privat körning och alltså medräknas vid bestämmandet av bilförmånens värde. Avdrag för dylika resor erhålls i stället med belopp motsvarande skälig kostnad härför (i regel 3:50 kr per mil t o m 1 000 mil och 2:20 kr per mil för överskjutande körsträcka; dock att dylikt avdrag erhålls endast under vissa förutsättningar – särskilda anvisningar härom finns utfärdade), dock högst med belopp som svarar mot den andel av förmånens värde som belöper på dessa resor. Med förmånens värde avses härvid det i tabellen upptagna värdet. I nu avsedda fall bör den årliga körsträckan för *annan* privatkörning än mellan bostad och arbetsplats inte upptas *lägre* än till 500 mil, om ej särskilda skäl till annat föranleder.

Om förmånshavaren visar att han ersatt arbetsgivaren med visst belopp för att få njuta bilförmånen eller visar att förmånshavaren själv betalt bensinkostnader, leasingkostnader eller dylikt, bör förmånsvärdet sänkas med ett belopp motsvarande vad förmånshavaren sålunda utgivit. Den omständigheten, att bilen stått i ett garage tillhörande förmånshavarens bostadsvilla, bör dock inte föranleda sänkning av förmånsvärdet.

Om privatchaufför ingår i förmånen bör förmånsvärdet höjas. Höjningen bör därvid utgöra 2 000 kr vid körsträcka (privatkörning) om 1 000 mil för år. Beloppet bör jämkas med hänsyn till den faktiska körsträckan, varigenom tilläggsvärdet kommer att variera med den tid chauffören disponerats för privatkörningen.

I fråga om bilar som ligger mellan de i tabellen angivna båda högsta prisklasserna samt för bilar, vilkas anskaffningsvärde överstiger i tabellen angivna högsta prisklass, bör förmånsvärdet i motsvarande mån justeras.

Om det är uppenbart, att förmånshavaren disponerar en väsentligt större och dyrare bil än han med hänsyn till sitt inkomstläge och sina förhållanden i övrigt skulle hållit sig med, om han själv skulle stått för kostnaderna för bilen, bör förmånsvärdet beräknas efter bil i lägre prisklass.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

De i tabellen angivna förmånsvärdena är i första hand avsedda att tillämpas beträffande personbilar men bör i regel tillämpas oförändrade även beträffande bilar av typen stationsvagn, "combi"-modell eller liknande. Om bilen anordnats huvudsakligen för varutransport, bör däremot viss justering nedåt av förmånsvärdet ske.

Det kan antas, att nöjaktig utredning ofta inte kommer att föreligga beträffande omfattningen av den privata körningen. Det blir därför nödvändigt att i dylika fall bygga på en schablonregel. I enlighet härmed bör – i sådana fall då det inte visas eller görs sannolikt, att körsträckan varit kortare eller längre, och då inte de i det föregående angivna reglerna till annat föranleder – förmånsvärdet beräknas med utgångspunkt från en antagen årlig körsträcka (privatkörning) av 1 000 mil.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin

Serie I ang. direkt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Dt = Direkt skatt – taxering

Avdrag för representation och liknande ändamål[1]

den 18 oktober 1973

RSV Dt 1973:32

Tryckt den 13 november 1973

RSV har den 18 oktober 1973 beslutat att ändra anvisningarna angående avdrag för representation och liknande ändamål såtillvida att avdrag för representation utom hemmet i form av middag eller supé bör medges med högst 100 kr per person beträffande representation som utövas efter utgången av kalenderåret 1973.

[1] Jfr Meddelanden från Riksskatteverket, Serie I nr 8/1972 p 1.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-10430 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin

Serie II ang. indirekt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Im = Indirekt skatt – mervärdeskatt Nr 1 1973 – Årg. 3

Beskattningsvärdets bestämmande vid leverans och montering av pooler

RSV Im 1973:1

Tryckt den
11 april 1973

I framställning från ett aktiebolag om förhandsbesked angående mervärdeskatt anfördes i huvudsak följande:

> Undertecknat bolag tillverkar och säljer pooler. Vi levererar färdiga poolpaket innefattande själva poolen i monteringsfärdiga sektioner samt en "maskinell" del. Den sistnämnda består av dels filtreringsutrustningen, dels uppvärmningsdelen. Uppvärmningen kan ske antingen genom en särskild elektrisk del eller genom utrustning för anslutning till befintlig värmecentral.
>
> Leveranserna kan omfatta följande:
>
> I) Enbart leverans av paketet
> II) Leverans och montering av paketet
> III) Leverans och montering av paketet samt utförande av erforderliga markarbeten (schaktning, sprängning).
>
> Kostnaderna för de olika delar som ingår kan beräknas till följande ungefärliga belopp för en normalpool (4x8 m):
>
a) Markarbeten		2 000 kr
b) Montering		1 000 kr
c) Poolpaket		14 000 kr
härav själva poolen	10 000 kr	
maskindelen	4 000 kr	

> Normalt omfattar vårt åtagande endast leverans av poolpaketet, men ibland ingår även monteringen. Däremot har vi inte hittills åtagit oss själva markarbetena.
>
> Vi har uttagit full moms – dvs med 15 % – på hela vår omsättning. På senare tid har vi erfarit, att vissa av våra konkurrenter genom att åta sig även markarbetena anse sig utföra entreprenadarbete på fastighet och på grund härav uttar reducerad moms enligt den s k 60 %-regeln på hela vederlaget. Markarbetena utförs då regelmässigt av ett särskilt företag, som blir underentreprenör åt poolleverantören.
>
> Med hänsyn till den stora andel av totalkostnaden som själva materialet utgör blir priseffekten mycket kraftig om hela vederlaget kan beläggas med reducerad moms i stället för full moms. Detta, tillsammans med den rent psykologiska verkan på köparen av att olika moms uttas på för honom till synes i stort sett identiska prestationer, medför en besvärande konkurrenssnedvridande effekt till nackdel för företag som tar ut full moms.
>
> Vi anhåller nu att få följande frågor besvarade.
>
> 1) Skall reducerad moms enligt den s k 60 %-regeln tas ut på hela vederlaget om vi utöver själva leveransen av poolpaketet även svarar för monteringen medan köparen/beställaren själv utför eller låter utföra markarbetena, eller skall full moms under dessa förutsättningar utgå på materialdelen? (Som ytterligare upplysning skall nämnas att de monterade delarna av paketet blir fast egendom efter monteringen. Even-

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

tuella lösa tillbehör skall givetvis alltid beläggas med full moms.)

2) Om svaret på fråga 1 är att full moms skall utgå på materialdelen även om åtagandet omfattar monteringen, anhålles om besked huruvida läget blir annorlunda om åtagandet utöver leverans och montering även omfattar markarbetena.

Enligt vår mening skyddas konkurrensneutraliteten endast om det beskedet ges att full moms skall utgå på materialdelen, oavsett om åtagandet även omfattar montering eller montering jämte markarbeten.

Den 24 februari 1972 meddelade RSV:s nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked: Nämnden finner att, om sökandebolaget tillhandahåller och på sätt i ärendet angivits ombesörjer montering av de ifrågavarande poolerna, bolaget därigenom får anses utföra sådan anläggningsentreprenad, som avses i 14 § andra stycket förordningen om mervärdeskatt. På grund härav förklarar nämnden, att beskattningsvärdet vid sådan anläggningsentreprenad utgör 60 procent av vederlaget inräknat skatt.

Med hänsyn till vad nämnden ovan förklarat, erfordras intet svar på ansökningen i övrigt.

I besvär hos regeringsrätten yrkade bolaget att oreducerad mervärdeskatt skulle uttagas för varuvärdet såväl enligt 1) som 2) i bolagets ansökan till RSV.

I dom den 29 november 1972 beslöt regeringsrätten att ej göra ändring i RSV:s förhandsbesked.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin

Serie II ang. indirekt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Im = Indirekt skatt – mervärdeskatt

Beskattningsvärdets bestämmande vid försäljning och installation av dieselelverk

RSV Im 1973:2

Tryckt den 9 april 1973

I framställning från ett aktiebolag om förhandsbesked angående mervärdeskatt anfördes, såvitt här är av intresse, följande:

> I vissa typer av byggnader, t ex varuhus och sjukhus, anses det vara väsentligt, att en kontinuerlig försörjning med elkraft finns. Skulle avbrott uppstå i den vanliga nätförsörjningen, skall automatiskt reservelverk, som består av dieselaggregat med generator, kopplas in så att kraftförsörjning finns åtminstone till vissa vitala funktioner. Vi levererar dylika dieselelverk. Sedan någon tid har från köparna begärts, att elverken skall levereras med reducerad mervärdeskatt beräknad enligt 60 % regeln, varvid alltså köparna betraktat elverken som ingående i fastigheterna. Det bör nämnas, att om leverans sker via en generalentreprenör som är ett byggnadsföretag, synes skatt av denne påföras enligt 60 % regeln. På marknaden råder i dag osäkerhet om hur dessa kraftverk skall behandlas, och vi anser det viktigt, att ett klarläggande besked erhålles.

Den 12 juni 1972 meddelade riksskatteverkets nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked: Nämnden finner, att sökandebolagets försäljning och installation av dieselelverk icke kan anses utgöra byggnads- eller anläggningsentreprenad eller annan tjänst som avser fastighet. På grund härav förklarar nämnden, att beskattningsvärdet vid ifrågakomna omsättning utgör vederlaget inräknat skatt; dock att, om särskild ersättning uttages för installationen, beskattningsvärdet för denna del av omsättningen utgör 60 procent av vederlaget inräknat skatt.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin

Serie II ang. indirekt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Im = Indirekt skatt — mervärdeskatt

Skatteplikt för vissa filmtekniska arbeten

RSV Im 1973:3

Tryckt den 11 april 1973

I framställning från ett aktiebolag om förhandsbesked angående mervärdeskatt anfördes, såvitt här är av intresse, följande:

> Vi har hittills tagit ut moms på alla våra arbeten, men på senare tid har vi mött ett allt hårdare motstånd från filmproducenterna att betala vår debiterade moms. De är av den uppfattningen att våra tjänster ej ska vara momsbelagda. Vi begär därför ett förhandsbesked om följande tjänster är att anse som momspliktiga.

Efterarbete av en film

Överspelning

Ljudet från originaltapen, dvs 1/4" tapen från ljudupptagningen vid filminspelningen (ägs av producenten), spelas över till perforerad tape.

I detta fall är meterpriset för överspelningen summan av kostnaderna för bandspelare, tape och ljudpersonal.

Synkronläggning

Den perforerade tapen klipps synkront med arbetskopian, dvs arbetsavdrag från filmnegativet. Arbetskopia och negativ ägs av producenten.

Här fördelas timpriset mellan kostnaderna för klippbord och ljudpersonal.

Klippning

Filmen klipps i samarbete med regissören. Eftersom filmklipparen med ledning av sin erfarenhet bäst vet att utnyttja filmmaterialet efter regissörens ambitioner, kan man säga att han till mycket stor del står ansvarig för filmens konstnärliga utformning. Ofta fungerar klipparen som rådgivare på inspelningsplatsen likaväl som han med sina tekniska kunskaper fungerar som både regissörens och producentens expert angående laboratoriearbeten. Klipparen redigerar den av producenten ägda arbetskopian och tillhandahåller inte något material.

I detta fall görs priset upp per film i förhållande till klipparens attraktionsvärde eller i enstaka fall per timme.

Dubbning

De dialogavsnitt som behöver eftersynkroniseras tas ur film- och ljudband och skarvas ihop i slingor.

Kostnaderna fördelas här mellan klippbord och ljudpersonal per timme.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Slingorna spelas upp på duk och det nya talet spelas in synkront med filmen. Ljudmannen och regissören väljer tillsammans bästa tagningen när det gäller såväl synkronitet som spel.

Bandspelare, projektor, inspelningsstudio och ljudpersonal delar timkostnaden. Skådespelararvoden betalar producenten direkt.

Det nya ljudet klipps synkront med filmen, ett arbete som kräver känsla för filmdialog. Skådespelarna kan inte alltid tala synkront om de ”spelar ut”, därför måste man utan att förstöra språkmelodin kunna klippa talet synkront.

Klippbord och ljudpersonal per timme.

Effekt- och musikläggning

I samråd med regissören väljer ljudmannen effekter och eventuell musik. Dessa passas in och klipps till filmen. Här beror det på ljudmannens erfarenhet, eftersom man i många fall inte använder ljud- och musikeffekter på ett realistiskt sätt. Även här måste konstnärlighet och fantasi finnas för att på ett gott sätt kunna fullgöra uppgiften.

Klippbord och ljudpersonal per timme.

Mixning

Effekt-, musik- och dialogbanden spelas synkront med filmen. Ljudmannen ska nu mixa ihop dessa till *ett* band (slutmix). Här krävs lyhördhet och teknisk erfarenhet för att förmedla regissörens intentioner.

Timkostnaden fördelas mellan bandspelare, projektor, mixerstudio och ljudpersonal.

Leverans

Den enda vara som levereras till producenten är slutmixen på perforerad magnettape.

Efterbearbetningen av en film har som synes i alla skeden ett krav på såväl teknisk kunnighet som konstnärlig begåvning.

Eftersom vi nästan uteslutande sysslar med långfilmer och underhållningsfilmer, där producenten inte är momspliktig, kan vi förstå hans ovilja att betala vår debiterade moms. Vi vill därför, mot bakgrund av vår redogörelse, fråga:

är efterbearbetningen av långfilmer och underhållningsfilmer momspliktig?

är efterbearbetningen av reklam-, undervisnings- och informationsfilmer momspliktig?

Den 5 oktober 1972 meddelade RSV:s nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked: Nämnden finner, att den såsom efterbearbetning av film betecknade verksamheten får anses hänförlig till skattepliktig tjänst enligt 10 § 1) förordningen om mervärdeskatt. På grund härav besvarar nämnden jakande de av bolaget framställda frågorna.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin

Serie II ang. indirekt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Im = Indirekt skatt – mervärdeskatt

Beskattningsvärdets bestämmande vid installation av bevattningsanläggning

RSV Im
1973:4

Tryckt den
9 april 1973

I framställning om förhandsbesked angående mervärdeskatt anförde sökanden i huvudsak följande:

> Undertecknat företag utber sig härmed Riksskatteverkets förhandsbesked rörande mervärdeskattesatsen för de permanenta stationära bevattningsanläggningar som företaget installerar på tomter och markytor tillhörande enskilda, kommuner och institutioner.
>
> Dessa bevattningsanläggningar består av ett system av polytenrör som anslutes till vattenledningsnätet och permanent nedgräves i gräsmattor och planteringar, på golfbanor, parkytor etc.
>
> På lämpliga punkter finns på dessa polytenrör permanentmonterade vattenspridare, som regel försänkta t ex i gräsmattor. Att anläggningarna är permanenta innebär att såväl ledningar som spridare förblir kvarliggande i jorden året om.
>
> Bevattningen styrs som regel av ett eller flera elektriska kontrollur på vilka man kan ställa in bevattningstider resp. intervallerna mellan dem allt efter vattningsbehovet för varje sektion som kan omfatta en eller flera spridare. Därigenom kan tomtägaren lämna tomten utan momentan tillsyn vad det gäller bevattningen även under längre frånvaro.
>
> Bevattningsanläggningen kan anslutas till vattenledningsnätet men där möjlighet finns till vattentäkt av annat slag – till rikligt givande brunnar, rent sjö- eller åvatten eller t o m bräckt vatten – ordnas vattenförsörjningen lämpligare med pump/hydroforanläggning som då ingår i totalentreprenaden.
>
> Vår leverans av sådana bevattningsanläggningar omfattar *projektering* – dvs uppgörande av planritningar över tomterna på basis av uppmätningar eller befintliga tomtkartor alt trädgårdsarkitektritningar med noggrant hänsynstagande till topografi, befintlig växtlighet varvid exakta placeringar för varje spridare och deras spridningsmönster – som kan variera – anges. På basis av dessa ritningar utarbetas sedan en detaljerad kostnadsberäkning. I våra uppgifter ingår *leverans* av all erforderlig material – polytenrör, ventiler och spridare etc – samt *installation* av hela systemet.
>
> Upplysningsvis kan nämnas att kostnaderna för en normalanläggning till ca 60 % hänför sig till projekterings- och arbetskostnader, 40 % till materiel.

Den 5 oktober 1972 meddelade riksskatteverkets nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked: Nämnden finner att sökandens verksamhet, omfattande projektering, leverans av material till och installation av i ansökningen angiven bevattningsanläggning, får anses hänförlig till sådan tjänst avseende yttre vattenledning, som avses i 14 § andra stycket andra meningen förordningen om mervärdeskatt. På grund härav förklarar nämnden, att beskattningsvärdet vid ifrågavarande omsättning utgör 20 procent av vederlaget inräknat skatt.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin

Serie II ang. indirekt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Im = Indirekt skatt – mervärdeskatt

Avdragsrätt för ingående mervärdeskatt

RSV Im 1973:5

Tryckt den 9 april 1973

I framställning från ett aktiebolag om förhandsbesked angående mervärdeskatt anfördes i huvudsak följande:

> Bolaget bedriver persontrafikrörelse i –.– – med sex taxibilar, ambulanser och bussar. Som del i rörelsen bedrivs mervärdeskattepliktig verksamhet genom transport av telegram med taxibilar liksom förande av reklam på samma bilar. För år 1973 kan den mervärdeskattepliktiga omsättningen komma att överstiga 10 000:- vederlag och skatt sammanräknade. Företaget leasar vissa fordon och köper andra.
>
> Enligt mervärdeskatteförordningens § 17 äger skattskyldig rätt att med undantag angivna i § 18 göra avdrag för ingående skatt. I § 18 utsägs att avdragsrätt inte föreligger för ingående skatt som belöper på anskaffning av personbil.
>
> I anvisningarna till § 17 sägs bl a att avdragsrätt för ingående skatt på personbil som utgör inventarium i skattskyldigs verksamhet omfattar alla sådana kostnader oavsett om fordonet helt eller delvis användes i verksamheten. Senare i samma paragraf nämnes uppdelning av avdragsrätten efter skälig grund.
>
> Situationen för vårt företag är att ingen mervärdeskatt på köpesumman på personbil kan avdragas i mervärderedovisning. Samtidigt är det oklart huruvida *viss del av* mervärdeskatt eller *all* mervärdeskatt, som utgör ingående skatt på driftkostnader, är avdragsgill vid redovisning.
>
> Bolaget hemställer därför om förhandsbesked angående:
>
> *dels* huruvida ingående skatt på driftkostnader för förvärvade fordon är helt avdragsgill oavsett fördelning mellan skattepliktig och ej skattepliktig verksamhet,
>
> *dels* huruvida ingående skatt på driftkostnader för leasade fordon på motsvarande sätt är avdragsgill utan fördelning enligt ovan.
>
> Förhandsbeskedet avser personbilsregistrerade fordon.

Vid förfrågan som allmänna ombudet företagit hos bolaget hade upplysts ”att de i ansökan angivna skattepliktiga transport- och reklamtjänsterna utgjorde en procentuellt sett obetydlig del av verksamheten – transporttjänsterna endast någon eller några procent av den totala omsättningen och reklamtjänsterna än lägre”.

Den 5 oktober 1972 meddelade riksskatteverkets nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked: Av utredningen i ärendet får anses framgå, att sökandebolagets omsättning i den verksamhet som medför skattskyldighet, dvs bolagets tillhandahållande av vissa tjänster som avser reklam och transport av vara, utgör endast en mindre del av den totala omsättningen. Vid angivna förhållande är bolaget, jämlikt 18 § tredje stycket förordningen om mervärdeskatt, berättigat avdraga endast sådan

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

ingående skatt, som hänför sig till förvärv eller införsel som helt avser den del av verksamheten som medför skattskyldighet. Nämnden finner, att sökandebolagets ingående skatt på driftkostnader för förvärvade och genom s k leasingavtal förhyrda fordon icke utgör sådan ingående skatt som helt avser den del av verksamheten som medför skattskyldighet.

På grund av det anförda besvarar nämnden nekande båda de i ansökningen framställda frågorna.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin

Serie II ang. indirekt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Im = Indirekt skatt — mervärdeskatt

Anstånd med redovisning av mervärdeskatt

RSV Im
1973:6

Tryckt den
9 april 1973

Efter ansökan från lantbrukets skattedelegation har Kungl Maj:t den 12 januari 1973, med stöd av 22 § tredje stycket förordningen (1968:430) om mervärdeskatt, medgivit att skattskyldig till mervärdeskatt, som driver jordbruk eller skogsbruk och för vilken länsstyrelsen enligt utfärdat registreringsbevis beslutat att helt kalenderår skall utgöra redovisningsperiod för redovisning av mervärdeskatt, får anstånd till senast den 15 februari 1973 med att lämna deklaration för sådan skatt för kalenderåret 1972 eller den del av detta år, för vilken skyldighet föreligger att redovisa mervärdeskatt, samt att till följd härav upplupen skatt enligt denna deklaration skall anses vara förfallen till betalning senast den 15 februari 1973.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Meddelanden från Riksskatteverket
Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin
Serie II ang. indirekt skatt
Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Im = Indirekt skatt – mervärdeskatt Nr 2 1973 – Årg. 3

Export eller tillhandahållande av tjänst inom landet

RSV Im
1973:7

Tryckt den
9 april 1973

den 18 januari 1973

Som svar på förfrågan från ett aktiebolag i angivet ärende har riksskatteverket (RSV) anfört följande.

Tjänst innefattande barkning av fällt virke är skattepliktig enligt 10 § 1 förordningen (1968:430) om mervärdeskatt (MF). Det innebär i bolagets aktuella fall, att bolaget inom landet tillhandahåller en skattepliktig tjänsteprestation. Det saknar därvid betydelse att uppdragsgivaren är utländsk företagare och att denne efter företagen barkning för ut virket ur landet. Mervärdeskatt skall utgå med 15 % av vederlaget inräknat skatt, vilket motsvaras av ett skattepålägg av 17,65 % på priset före skatt. Om bolaget däremot enligt avtal åtar sig att både barka virket och frakta detsamma för tillhandahållande i Norge får tjänsten i dess helhet anses vara tillhandahållen utom landet och skattefri export föreligga. Detta skall dock kunna styrkas av bolaget.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin

Serie II ang. indirekt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Im = Indirekt skatt – mervärdeskatt

Medicinska gaser

RSV Im 1973:8

Tryckt den 9 april 1973

den 11 januari 1973

Som svar på en förfrågan har riksskatteverket (RSV) – efter att ha inhämtat socialstyrelsens yttrande – uttalat att mervärdeskatt skall utgå vid försäljning av andningsgas (syrgas, lustgas) i stora tuber till sjukhus.

Frågan om små förpackningar av sådan gas är att hänföra till läkemedel eller ej har ännu inte slutgiltigt avgjorts av socialstyrelsen.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Meddelanden från Riksskatteverket
Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin
Serie II ang. indirekt skatt
Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Im = Indirekt skatt – mervärdeskatt

Återtagande av vara (fordon) som sålts på avbetalning med äganderättsförbehåll

RSV Im
1973:9

Tryckt den
11 april 1973

den 16 januari 1973

Som svar på en förfrågan om vilken skattesats som skall tillämpas vid avräkning mellan säljare och köpare i angivet fall har RSV gjort bl a följande uttalande.

Återtagande av vara som sålts på avbetalning med äganderättsförbehåll innebär ingen omsättning i mervärdeskattehänseende hos köparen.

Härav följer att mervärdeskatt inte kan utgå vid återtagandet.

Däremot innebär återtagandet en återgång av köp som utlöser vissa åtgärder, såsom värdering av varan, avräkning m m. I uttalande den 18 november 1971 angående köpares redovisning för mervärdeskatt i fall av bristande betalning från hans sida (RSV II 1971:14) har bl a uttalats följande.

> Återtas vara, som sålts med ägarförbehåll, sker en avräkning mellan säljare och köpare. Av den därvid uppgjorda handlingen (kreditnota eller motsvarande) skall framgå bl a varans värde vid återtagandet och den på detta värde belöpande mervärdeskatten. Köparen är i detta fall skyldig att med nämnda handling som underlag minska ingående skatt med det skattebelopp som angetts i handlingen. Denna justering av tidigare utnyttjad avdragsrätt skall ske i redovisningen för den period, under vilken handlingen mottagits (bokförts).

Eftersom någon omsättning inte uppkommer vid återtagandet innebär uttalandet att det är den vid det ursprungliga försäljningstillfället gällande skattesatsen som skall användas när kreditnota eller motsvarande handling utställs, även om en skattesatsändring skett mellan försäljning och återtagande. För säljaren innebär den av honom utställda kreditnotan (motsv) att han kan minska sin för perioden eljest utgående skatt med den skatt som angetts i kreditnotan.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin

Serie II ang. indirekt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Im = Indirekt skatt – mervärdeskatt

Länsstyrelsernas handläggning av ärenden angående befrielse från restavgift och förseningsavgift

RSV Im 1973:10

Tryckt den 11 april 1973

Vid inspektion hos en länsstyrelse i maj och juni 1972 uppmärksammade justitieombudsmannen (JO) att ett företag i skrivelse den 21 februari 1972 till enheten för mervärdeskatt anhållit om befrielse från restavgift och förseningsavgift. Enheten hade med tillstyrkan överlämnat handlingarna till uppbördsenheten för behandling av frågan om restavgiftsbefrielse. Frågan om befrielse från förseningsavgift hade vid tidpunkten för inspektionen inte prövats i avvaktan på uppbördsenhetens beslut i frågan om befrielse från restavgift. Efter inspektionens slut hade JO inhämtat att uppbördsenheten meddelat beslut i ärendet den 19 maj 1972. JO lät till protokollet anmärka följande.

> Den ordning som innebär att olika enheter inom länsstyrelsen har att pröva ansökningar om befrielse från restavgift resp särskilda avgifter enligt MF, måste tillämpas med snabbhet om inte handläggningen och därmed även den nya lagstiftningen ur de rättssökandes synpunkt skall framstå som orimligt tidsödande, förvirrande och stelbent.

I remissyttrande åberopade länsstyrelsen en av chefen för enheten för mervärdeskatt upprättad promemoria, varav bl a framgick följande.

> Enligt av Kungl Maj:t fastställd normalarbetsordning skall ärenden rörande befrielse från restavgift handläggas av uppbördsenheten, medan ärenden avseende befrielse från förseningsavgift skall handläggas av mervärdeskatteenheten. Ansökan om befrielse från båda slagen av avgifter göres oftast i samma skrivelse och ställes till mervärdeskatteenheten. Fotokopia av ansökan överlämnas till uppbördsenheten för handläggning till den del den avser befrielse från restavgift. Skälen för befrielse från de båda slagen av avgifter sammanfaller som regel. Mervärdeskatteenheten har t o m juni månads utgång övergångsvis inväntat uppbördsenhetens beslut angående restavgiftsbefrielse, innan beslut om befrielse från förseningsavgift meddelats. Detta förfaringssätt har emellertid varit mycket tidsödande. På grund härav har fr o m juli månads ingång beslut om förseningsavgift meddelats den skattskyldige i samband med att yttrande avgivits till uppbördsenheten beträffande restavgiften. Detta nya system har medfört en betydligt snabbare handläggning av förseningsavgiftsärenden.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

RSV Im 1973:10

Efter remiss anförde RSV, efter samråd med länsstyrelsernas organisationsnämnd, följande.

RSV finner det otillfredsställande att beslut om befrielse från förseningsavgift gjorts beroende av sådant beslut om befrielse från restavgift som fattats av uppbördsenheten först sedan lång tid förflutit från det den gemensamma ansökan inkommit till länsstyrelsen. Det kan heller inte vara tillfredsställande att sökanden först får ett beslut, fattat på enheten för mervärdeskatt, i ärende som rör befrielse från förseningsavgift och långt senare ett beslut, fattat av uppbördsenheten, i ärende som rör befrielse från restavgift.

RSV vill därför rekommendera att den rutinen tillämpas att – så fort ansökan om befrielse från de båda avgifterna inkommit till länsstyrelsen – samordning av beslutsfattandet sker inom skatteavdelningens enhet för mervärdeskatt och uppbördsenhet därvid samordningsansvaret bör ankomma på enheten för mervärdeskatt. De båda besluten meddelas därefter sökanden utan dröjsmål. Med hänsyn till att talan mot sådana beslut för närvarande följer två linjer – till kammarrätten när det gäller restavgiften och till länsskatterätten när det gäller förseningsavgiften – måste två beslutshandlingar med besvärshänvisning utfärdas.

I beslut i ärendet den 12 januari 1973 uttalade JO följande.

Jag delar RSV:s uppfattning om det otillfredsställande i att mervärdeskatteenhet och uppbördsenhet inte i högre grad samordnat beslutsfattandet i ärenden av förevarande slag. De av RSV uttalade rekommendationerna om sådan samordning synes mig ägnade att påskynda ärendenas handläggning och undanröja missförstånd hos de skattskyldiga om beslutens innebörd. Jag finner inte anledning att företaga annan åtgärd i saken än att jag uttalar den förhoppningen, att RSV låter sin rekommendation i saken komma till länsstyrelsernas kännedom.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Meddelanden från Riksskatteverket
Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin
Serie II ang. indirekt skatt
Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Im = Indirekt skatt – mervärdeskatt

Tjänst som avser iläggning och inklistring av annonsbilaga i skattefri publikation

RSV Im
1973:11

Tryckt den
11 april 1973

den 18 januari 1973

Som svar på förfrågan i angivet ärende har RSV anfört följande.

Trycksaker, t ex reklammeddelanden och annonsbilagor, som bifogas en publikation, får anses utgöra en del av den utgivna publikationen. Iläggning och inklistring av sådan trycksak i en publikation utgör därför ett led i framställningen av densamma. Med hänsyn härtill får iläggning eller inklistring av annonsbilaga i en sådan i 8 § förordningen (1968:430) om mervärdeskatt avsedd publikation anses utgöra en skattefri tjänstepresta tion.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin

Serie II ang. indirekt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Im = Indirekt skatt — mervärdeskatt

Frivilligt inträde

RSV Im 1973:12

Tryckt den 9 april 1973

Genom beslut den 12 januari 1973 har Kungl Maj:t, med stöd av 2 § tredje stycket och 10 § andra stycket förordningen (1968:430) om mervärdeskatt, förordnat att Industriaktiebolaget Euroc och Euroc Administration Aktiebolag (moderbolag resp dotterbolag inom Cementa-koncernen) fr o m den 1 januari 1973 skall vara skattskyldiga enligt nämnda förordning för tillhandahållande enligt särskild debitering åt företag inom koncernen av tjänster som utgör led i de koncerncentrala funktioner som utövas av bolagen. Tjänsterna skall därvid anses som skattepliktiga i den mån detta icke redan följer av förordningen om mervärdeskatt.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Meddelanden från Riksskatteverke
Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-10430 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Byl
Serie II ang. indirekt skatt
Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Im = Indirekt skatt – mervärdeskatt Nr 3 1973 – Årg.

Fråga bl a om rätt till avdrag för ingående mervärdeskatt när kostnad för uppförande av hotellanläggning delvis bestrids med bidrag från arbetsmarknadsstyrelsen (AMS)

RSV Im 1973:13

Tryckt den 16 april 1973

I framställning dagtecknad den 6 oktober 1971 från Reso, Folkrörelsernas Rese- och Semesterorganisation, ekonomisk förening,[1] Stockholm, om förhandsbesked angående mervärdeskatt anfördes i huvudsak följande:

> Reso ämnar förvärva ett markområde om ca 500 000 kvm i Ullådalen, väster om Åreskutan. Avsikten är att bebygga området med fritidsbebyggelse samt anordningar för motion och sport såväl inom- som utomhus året runt. Bebyggelsen skall omfatta 150 självhushållslägenheter av varierande storlek samt centrumanläggning innehållande reception, butik, restaurant, förråd, tekniska utrymmen och i ett nedre plan simhall, bastu, omklädningsrum, motionshall etc. Vidare skall uppföras personalbyggnad, föreståndarbostad, två familjebostäder för driftspersonal, lek- och idrottsområde samt skidlift. Lägenheterna skall väl ägna sig för såväl vinter- som sommarbruk och vara komplett utrustade med kylskåp och torkskåp, möbler och husgeråd, dock ej linne, samt vara anslutna till vatten-, avlopp- och elnät.
>
> Kostnaderna för anläggningen beräknas uppgå till ca 22 milj kr. Investeringarna skall finansieras dels genom att Reso erhåller bidrag från arbetsmarknadsstyrelsen, dels genom att Reso ämnar teckna avtal med ett antal företag, fackföreningar och fackförbund om upplåtande av nyttjanderätt till lägenheterna för 30 eventuellt 50 år, därvid nyttjanderättshavaren har att inbetala ett så stort engångsbelopp för nyttjanderätten att dessa engångsbelopp jämte bidraget från arbetsmarknadsstyrelsen täcker investeringskostnaden.
>
> Såväl mark som byggnader förblir i Resos ägo. Det övervägs att lämna respektive nyttjanderättshavare en option att efter nyttjanderättstidens utgång erhålla förnyad nyttjanderätt för visst antal år.

[1] Publicerat med föreningens medgivande.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Nyttjanderättsavtalet kan utformas antingen så, att nyttjanderätten avser viss bestämd lägenhet eller också så, att nyttjanderätten gäller lägenhet av viss typ och storlek utan angivelse av vilken lägenhet, som skall stå till nyttjanderättshavarens förfogande.

Nyttjanderättshavaren skall vara berättigad att när som helst under nyttjanderättstiden överlåta sin nyttjanderätt till annan av Reso godkänd nyttjanderättshavare.

Utöver engångsersättningen enligt ovan skall nyttjanderättshavare ha skyldighet erlägga dagavgifter. Dessa skall utgöra ersättning för Resos åtagande att administrera fritidsbyn samt utöva tillsyn och bekosta underhåll av byggnader och inventarier ävensom att för varje lägenhet tillhandahålla service i form av tillsyn och ordningshållning, yttre renhållning, elenergi och vatten.

Dagavgiften utgår under säsongen 15 december – 15 oktober under förutsättning att lägenheten bebos av anställd hos nyttjanderättshavaren eller till honom ansluten medlem. Förutsättningen för att dagavgift icke skall utgå under tid, då nyttjanderättshavaren icke disponerar lägenheten är dock, att nyttjanderättshavaren meddelat detta till Reso senast två månader i förväg. Under tid, då nyttjanderättshavare anmält sig icke vilja utnyttja sin dispositionsrätt, äger Reso uthyra lägenheten till utomstående. Detsamma gäller under icke-säsong, om det skulle löna sig att öppna anläggningen (för konferenser o d). Intäkterna av sådan uthyrning skall liksom dagavgifterna för nyttjanderättshavarna användas för förvaltning av semesterbyn. Nyttjanderättshavarna bildar gemensamt en intressentförening, för vilken Reso har att redovisa denna förvaltning. Målsättningen är att uppnå kostnadstäckning.

Anläggningen i Åre torde falla under hotellförordningen. Reso bedriver bl a hotell- och restaurantverksamhet. Nu frågas:

a) Är de av nyttjanderättshavaren erlagda engångsavgifterna skattepliktiga i mervärdeskattehänseende? (Rumsuthyrning i hotellrörelse eller liknande verksamhet.)

Är svaret på denna fråga beroende av om nyttjanderätten upplåtes för viss bestämd lägenhet eller för lägenhet av viss typ och storlek utan att rätten knytes till bestämd lägenhet?

b) Är de erlagda dagavgifterna skattepliktiga i mervärdeskattehänseende?

c) Om svaret å såväl fråga a) som b) är ja, är vi då berättigade att från utgående mervärdeskatt avdraga all den ingående mervärdeskatten för uppförande av anläggningen och dess fortsatta drift (med undantag av vad avser personalbostäder)?

d) Om svaret å fråga a) är nej men svaret å fråga b) är ja, i vilken utsträckning är vi då berättigade att erhålla avdrag för ingående mervärdeskatt?

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Sökandeföreningen anförde i en senare inkommen skrivelse följande:

> Vi har i fråga c) frågat om vi, därest svaret å såväl fråga a) (gällande engångsavgifter från nyttjanderättshavarna) som fråga b) (gällande dagavgifter) är ja, är berättigade att från utgående mervärdeskatt avdraga all den ingående mervärdeskatten för uppförande av anläggningen och dess fortsatta drift (med undantag av vad avser personalbostäder). Vår fråga är ofullständig så till vida att vi icke berört ingående mervärdeskatt, belöpande å de kostnader som avses att vinansieras med bidrag från arbetsmarknadsstyrelsen. Vi får därför fullständiga vår skrivelse med följande ytterligare fråga.
>
> Är vi berättigade till avdrag från utgående mervärdeskatt för ingående mervärdeskatt, belöpande å sådan del av anläggningskostnaden som finansieras med bidrag från arbetsmarknadsstyrelsen?

I ytterligare en skrivelse anförde sökandeföreningen vidare följande:

> Beträffande möjligheterna att erhålla inskrivning av nyttjanderätt gäller enligt nya jordabalken följande.
>
> Avser nyttjanderätten bestämd lägenhet kan sådan rätt inskrivas. Dock kan förbud mot inskrivning avtalas.
>
> Avser nyttjanderätten icke bestämd lägenhet kan rätten icke inskrivas.
>
> Mot bakgrund härav får vi komplettera vår framställning med följande tre frågor.
>
> Hur ställer det sig i mervärdeskattehänseende, om vi
>
> a) träffar avtal om nyttjanderätt till bestämd lägenhet utan inskrivningsförbud,
>
> b) träffar avtal om nyttjanderätt till bestämd lägenhet med inskrivningsförbud,
>
> c) träffar avtal om nyttjanderätt till icke bestämd lägenhet?

Den 5 april 1972 meddelade RSV:s nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked: Nämnden finner att, under förutsättning att ifrågavarande verksamhet i allt väsentligt bedrivs på sätt i ansökningen angivits, de i sökandeföreningens skrivelse den 6 oktober 1971 under a) och b) angivna engångsavgifterna och dagavgifterna – oavsett om upplåten nyttjanderätt avser viss bestämd lägenhet eller ej och oavsett om nyttjanderättsavtal till bestämd lägenhet träffas utan eller med inskrivningsförbud – utgör vederlag för tillhandahållande av sådan skattepliktig tjänst, som avses i 10 § 7) förordningen om mervärdeskatt.

I enlighet härmed besvarar nämnden jakande de under a) och b) i ansökningen framställda frågorna.

Beträffande frågan under c) i ansökningen finner nämnden, att förvärv för uppförande av anläggningen och dess fortsatta drift utgör förvärv för verksamhet, som medför skattskyldighet enligt förordningen om mervärdeskatt. På grund härav förklarar nämnden att sökandeföreningen, oaktat viss del av kostnaden för anläggningen finansieras med bidrag från arbetsmarknadsstyrelsen, är berättigad att – med de begränsningar som

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

anges i 18 § nämnda förordning – göra avdrag för ingående skatt som hänför sig till sådant förvärv.

Med hänsyn till att nämnden jakande besvarat frågan under a) i ansökningen förfaller den under d) i ansökningen framställda frågan.

Beträffande svaret på fråga c) i ansökningen anmälde skattedirektören skiljaktig mening och anförde:

> Enligt min mening kan endast den del av kostnaden för anläggningen, som icke täckes av bidrag från arbetsmarknadsstyrelsen, anses som sökandeföreningens anskaffningskostnad för anläggningen. Rätt till avdrag för ingående skatt bör därför medges endast till den del den belöper på föreningens anskaffningskostnad.

I besvär hos regeringsrätten yrkade vederbörande allmänna ombud för mervärdeskatt att förhandsbeskedet i vad det gällde fråga c) i ansökningen måtte ändras i enlighet med skattedirektörens till protokollet antecknade skiljaktiga mening.

I dom den 12 februari 1973 beslöt regeringsrätten att ej göra ändring i förhandsbeskedet.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-10430 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin

Serie II ang. indirekt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Im = Indirekt skatt – mervärdeskatt Nr 4 1973 – Årg. 3

Frivilligt inträde

RSV Im
1973:14

Tryckt den
27 september 1973

den 25 maj 1973

Genom beslut den 25 maj 1973 har Kungl Maj:t, med stöd av 2 § tredje stycket förordningen om mervärdeskatt, förordnat att Svenska rymdaktiebolaget fr o m den 1 januari 1973 skall vara skattskyldigt icke endast för verksamhet som medför skattskyldighet enligt 2 § första stycket förordningen utan även för verksamhet som innefattar uppsändande av sondraketer för utländsk uppdragsgivares räkning. Därvid skall anses som om skattskyldighet föreligger enligt 2 § andra stycket förordningen.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin

Serie II ang. indirekt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Im = Indirekt skatt — mervärdeskatt

Frivilligt inträde

RSV Im
1973:15

Tryckt den
27 september 1973

den 25 maj 1973

Efter ansökan från Svenska kommunförbundet har Kungl Maj:t, med stöd av 2 § tredje stycket och 10 § andra stycket förordningen om mervärdeskatt, genom beslut den 25 maj 1973 förordnat som följer.

1 Kommun som driver flygplats skall vara skattskyldig enligt förordningen icke endast för omsättning av tjänst som anges i 10 och 11 §§ förordningen utan även för tjänst som består i upplåtelse av flygplats med tillhörande anordningar åt luftfartyg, för annan tjänst i samband med luftfartygs begagnande av flygplats med tillhörande anordningar eller av flygsäkerhetsanordningar utanför flygplatsen och för tjänst som avser varuhanteringen inom flygplats.

2 Kommun som disponerar flygplats och som upplåtit driften därav åt ett av kommunen helt eller delvis ägt företag skall vara skattskyldig enligt förordningen för tjänst som består i sådan upplåtelse.

3 Av kommun helt eller delvis ägt företag som driver flygplats skall vara skattskyldigt på det sätt som anges i 1 för kommun.

4 Vid tillämpning av detta förordnande skall tjänst som omfattas av förordnandet anses som skattepliktig, om ej annat följer av 5.

5 Tjänst enligt 1 som har avseende på luftfartyg i utrikes trafik och tjänst enligt 2 skall icke anses som skattepliktig. Rätt till avdrag för ingående mervärdeskatt föreligger enligt 17 och 18 §§ förordningen till den del skatten hänför sig till sådan tjänst.

6 Detta förordnande äger tillämpning från och med den 1 juni 1973.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-10430 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin

Serie II ang. indirekt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Im = Indirekt skatt – mervärdeskatt

Befrielse från mervärdeskatt enligt 76 § förordningen om mervärdeskatt (MF)

RSV Im
1973:16

Tryckt den
27 september 1973

den 20 och 21 februari 1973

Institutet för vatten- och luftvårdsforskning (IVL) har hos RSV anhållit om befrielse från att erlägga mervärdeskatt belöpande på dess förvärv av analysarmatur som inköpts med SIDA-medel och därefter skänkts till Irak. Instrumenten hade efter intrimning hos IVL transporterats till Irak genom IVL:s försorg. RSV har lämnat framställningen utan bifall.

Ett speditionsföretag har för ett utländskt företags räkning anhållit om befrielse från att erlägga mervärdeskatt som belöpte på fordran hos ett svenskt aktiebolag i konkurs och som erlagts för det utländska företagets räkning i samband med införsel. RSV har lämnat framställningen utan bifall.

Ett utländskt företag har anhållit om befrielse från mervärdeskatt belöpande på varor som införts till Sverige för försäljning men som förblivit osålda och därför återutförts. Företaget var inte skattskyldigt enligt MF och saknade till följd därav rätt till avdrag för den mervärdeskatt som påförts i samband med införseln. RSV har lämnat framställningen utan bifall.

En i utlandet bosatt privatperson har anhållit om befrielse från mervärdeskatt belöpande på en häst som införts till Sverige, där den på grund av sjukdom avlivats. Sökanden anförde att hennes vistelse i Sverige endast varit tillfällig och att hon haft för avsikt att återutföra hästen. RSV har lämnat framställningen utan bifall. RSV:s beslut har överklagats hos Kungl Maj:t som lämnat besvären utan bifall.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin

Serie II ang. indirekt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Im = Indirekt skatt – mervärdeskatt

Ändrad tidpunkt för utsändning av deklarationsblanketter till skattskyldiga

RSV Im
1973:17

Tryckt den
27 september 1973

den 4 juli 1973

RSV har beslutat att fr o m augusti månad 1973 ändra tidpunkten för utsändning av deklarationsblanketter (periodkort) till skattskyldiga. Periodkorten kommer i fortsättningen att vara den skattskyldige tillhanda i samband med utgången av varje redovisningsperiod i stället för som tidigare ca 10 dagar före sista redovisningsdag (den 5:e i andra månaden efter utgången av redovisningsperioden).

Utsändningarna skall normalt påbörjas av postbanken den 25:e i varje redovisningsperiods sista månad och vara avslutade två dagar senare. Vissa avvikelser kommer att göras med hänsyn till helger och lördagar/söndagar.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-10430 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin

Serie II ang. indirekt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Im = Indirekt skatt – mervärdeskatt

Mervärdeskatt vid uthyrning av terminalutrustning för automatisk databehandling

RSV Im
1973:18

Tryckt den
27 september 1973

den 12 mars 1973

Som svar på förfrågan från Statens Järnvägar har RSV anfört följande.

Enligt 10 § 8 förordningen om mervärdeskatt (MF) är tjänst avseende automatisk databehandling skattepliktig. I dåvarande riksskattenämndens anvisningar den 18 mars 1969 angående tillämpningen av MF i detta hänseende har uttalats bl a följande:

> Vid tillämpningen av MF bör med tjänster som avser automatisk databehandling – i det följande benämnda ADB-tjänster – förstås sådana tjänster som avser bearbetning av data med hjälp av datamaskinanläggning och med ledning av i maskinen lagrat program och som ger produkter i form av skrivna handlingar, på bildskärm läsbara texter m m eller databärande media, t ex hålkort, hålremsor, magnetband eller magnetiserade skivor.

RSV anser – i likhet med länsstyrelsen i Stockholms län, som den 16 februari 1973 avgivit yttrande i ärendet – att den ersättning Statens Järnvägar erhåller från privata resebyråföretag utgör vederlag för tillhandahållande av sådana tjänster, som enligt riksskattenämndens ovan återgivna uttalande är att hänföra till automatisk databehandling, även till den del ersättningen avser kostnadstäckning för tillhandahållen terminalutrustning.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin

Serie II ang. indirekt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Im = Indirekt skatt — mervärdeskatt

Beskattningsvärdets bestämmande för vissa prestationer som avser elektriska installationer och anläggningar

RSV Im 1973:19

Tryckt den 16 oktober 1973

den 27 april 1973

I skrivelse till RSV har Elektriska installatörsorganisationen (EIO) begärt att den i 14 § förordningen om mervärdeskatt (MF) intagna 60-procentiga reduceringsregeln skall få tillämpas generellt för service-arbeten på sådana varor som i dåvarande riksskattenämndens (RSN) anvisningar den 25 juni 1970 (RSN II 1970:57) betecknats som hushålls-kapitalvaror.

Vid överläggningar med EIO har under hand tagits upp den skattemäs-siga behandlingen av ett flertal inom branschen vanligen förekommande transaktioner. EIO har därefter i en särskild sammanställning (bilaga 1) förtecknat och skatteberäknat transaktionerna samt begärt RSV:s god-kännande av de gjorda skatteberäkningarna.

I punkterna 1 och 2 nedan redovisas vissa arbeten som förekommer inom elbranschen.

1 Tjänsteprestationer avseende vissa färdigställda utrustningsdetaljer till byggnad som efter inmontering är att anse som fastighetstillbehör.

Med rubricerade installationer avses:

A Elspisar jämte ugnar och grillar
Frys-, kyl- och svalskåp
Spisfläktar
Element för permanent uppvärmning
Diskmaskiner
Tvättmaskiner
Centrifuger
Torkskåp
Tvättorkar, torkfläktar
Torktumlare
Torkautomater
Manglar

B Varmvattenberedare för hushållsbruk, separat monterade i kök, badrum eller tvättrum

C Elektrisk armatur enligt följande:

1 Beträffande bostadsfastigheter

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Armatur för ytterbelysning
Armatur för allmänna utrymmen som vind, trappor, källare, garage m m
Armatur som fast monterats över spis och diskbänk, i badrum och garderober

2 Beträffande övriga fastigheter
Armatur för allmän belysning, fast monterad i vägg eller i tak.

De under A ovan förtecknade varorna torde efter installation och försörjning med elkraft eller vatten genom fast anslutning få anses vara inmonterade på sätt avses i anvisningarna till 7 § MF. Utrustningsdetaljerna utgör därför i mervärdeskattehänseende tillbehör till fastighet. För tjänsteprestationer som avser sådana fastighetstillbehör skall den 60-procentiga reduceringsregeln alltid tillämpas.

Vissa av de under A angivna varorna, exempelvis disk- och tvättmaskiner, kan emellertid vara så placerade att en fast anslutning inte varit nödvändig. En viss typ av maskin kan därför ibland vara stickproppsansluten, t ex vid placering i kök. I de fall samma maskintyp placeras i badrum är den i regel fast ansluten till elnätet. De ej fast anslutna maskinerna kan, om de anskaffats av fastighetsägaren för stadigvarande bruk för fastigheten, antas utgöra tillbehör till fastighet medan de i andra fall utgör vara. I princip är inte reduceringsregeln tillämplig för prestationer som avser vara.

Det kan många gånger vara svårt att avgöra om ej fast anslutna maskiner av här avsett slag i mervärdeskattehänseende är att anse som tillbehör till fastighet eller som vara. Avgörandet kan i det enskilda fallet vara beroende av ett flertal särskilda omständigheter. Skattskyldig som utför prestationer på sådana maskiner skulle därför vara nödsakad att göra omfattande utredningar enbart för att hans skatteberäkningar av många gånger beloppsmässigt små transaktioner skall bli helt korrekta.

RSV anser för sin del att skattskyldig som utför underhåll eller reparation av ovan förtecknade utrustningar inte skäligen kan åläggas alltför betungande utredning. Med hänsyn härtill och då ifrågavarande utrustningsdetaljer vid nyproduktion av bostäder i allt större utsträckning ingår som normala fastighetstillbehör bör den skattskyldige, utan hinder av uttalandet i RSN:s anvisning den 20 december 1968 (RSN II 1969:34) angående begreppet fastighet, kunna tillämpa den 60-procentiga reduceringsregeln vid skatteberäkningen av utförda tjänster även om prestationen gäller angivna elektriska utrustningar som inte är fast anslutna utan endast förses med elkraft genom stickproppsanslutning.

2 Skatteberäkning av i bilaga 1 angivna transaktioner

De skatteberäkningar som exemplifieras i bilagan överensstämmer i allt väsentligt med av RSN och RSV i skilda sammanhang tidigare gjorda uttalanden.

Från EIO:s sida har begärts modifiering av RSV:s uttalande (RSV II 1972:28) angående den skattemässiga behandlingen av centralantennanläggning jämte förstärkare för radio och TV. Fråga kan många gånger

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

vara om stora anläggningar med omfattande installationsarbeten och ledningsdragningar. RSV anser på grund av det anförda att i dylika fall prestationen primärt inte kan anses utgöra en sådan försäljning av vara i förening med varans inmontering i fastighet som avses i sjätte stycket av anvisningarna till 14 § MF. Det torde vara förenat med avsevärda olägenheter om skillnad skall göras vid skatteberäkning av centralantennanläggningar beroende på anläggningens storlek. RSV anser därför att oberoende av arbetets omfattning vid leverans och installation av centralantennanläggning transaktionen bör anses utgöra sådan anläggningsentreprenad för vilken den 60-procentiga reduceringsregeln skall tillämpas.

I enlighet härmed ändrar RSV därför sitt tidigare åberopade uttalande angående centralantennanläggningar (RSV II 1972:28).

RSV har i samma uttalande behandlat vissa larmanläggningar. Bortsett från i fastighet anbragta ledningar har bl a tjuvlarm betecknats som vara. Enligt vad som framkommit vid de överläggningar som förts med EIO kan i stort sett samma synpunkter anläggas på arbetets art och omfattning vid installation av sådana larmanläggningar som vad tidigare sagts i fråga om centralantennanläggningarna. Det förekommer i ökande omfattning att rena bostadsfastigheter förses med sådana installationer. I sistnämnda fall får anläggningarna karaktär av fastighetstillbehör. Med hänsyn härtill och till undvikande av gränsdragningsproblem bör åtagande som innefattar leverans och installation av dylika anläggningar kunna betraktas som sådan entreprenad avseende fastighet för vilken den 60-procentiga reduceringsregeln är tillämplig.

RSV har därför beslutat att ändra sitt uttalande om larmanläggningar (RSV II 1972:28) i den del uttalandet avser larmanläggningar inrättade till förhindrande av obehörigt tillträde till byggnad eller lokaler.

Efter vad nu anförts anser RSV att de av EIO i bilaga 1 gjorda skatteberäkningarna av där exemplifierade transaktioner bör kunna godtas.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Förteckning över vissa leveranser, entreprenader och andra tjänster som avser elektriska anläggningar och installationer med tillämpligt pålägg för mervärdeskatt, uttryckt i procent av priset före skatt.

Prestation, typ av arbete, tjänst etc	Påläggsprocent
Försäljning av vara	17,65
Tjänst avseende vara	17,65
Tjänst avseende fastighet (kostnader för arbete, installationsmateriel och till yttre installationer hörande fasta utrustningsdetaljer)	9,89
Exempel Fast installation för kraft och belysning i byggnad för permanent bruk Fast installation avseende yttre ledningar i eller ovan mark för permanent bruk inkl tillbehör i form av stolpar, stag, belysningsarmaturer, motorvärmare och andra i marken fast anbragta anordningar	
Försäljning i kombination med anslutning av vissa färdigställda utrustningsdetaljer till byggnad då varan efter anslutning är att anse som fastighetstillbehör (jfr exempel i särskild förteckning)	
A Varan	
1. Leverans i samband med nyinstallation i byggnad eller del av byggnad	9,89
2. Leverans och installation utan annat särskilt anläggningsåtagande i de fall anslutningen innebär sådan förändring i befintlig installation att gruppcentralen eller huvudledningen måste utbytas	9,89
3. Leverans och installation i de fall varan endast ansluts till befintlig installation eller befintlig gruppcentral inkl ev ny gruppledning	17,65
B Kostnad för arbete och installationsmateriel	9,89
Tjänst avseende service, underhåll och reparation av fastighetstillbehör enl föregående punkt inkl levererade och inmonterade ersättningsdelar	9,89
Tillfälliga installationer avseende arbetsbodar, belysningsanordningar, arbetsmaskiner på t ex byggarbetsplatser. Kostnader för arbete och materiel	17,65
Leverans och installation av dieselelverk (reservelverk) för varuhus, sjukhus, försvarsanläggningar m m:	

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Prestation, typ av arbete, tjänst etc	Påläggsprocent
Varuvärde samt kostnad för på platsen utförd sammansättning och anslutning av varan	17,65
Installationskostnad avseende fastigheten	9,89
Tjänst avseende projektering, ritning, konstruktion eller därmed jämförlig tjänst avseende mark, byggnad eller annan anläggning som utgör fastighet	3,09
Uppdrag som enbart avser kontroll- och besiktning av befintlig elinstallation i fastighet	Skattefritt
Jourersättning (av t ex eldistributör till elinstallatör utgiven ersättning avseende personal i utryckningsberedskap) som utgår med fast belopp för viss tidsperiod	Skattefritt
Montering samt anslutning av pump-, styr- och mätutrustning till fast ledningsnät (gäller maskinutrustning i pumphus avseende vatten-, avloppsoch reningsanläggningar)	17,65
Tjänst avseende upptining av yttre vatten- eller avloppsledning (renhållning)	Skattefritt
Tjänst avseende utomhus, under marknivå placerad pump utgörande del av yttre vatten- eller avloppsledning	3,09
Inom branschen vanliga uppdrag för vilka 60-procentsregeln får tillämpas på hela vederlaget	9,89
Komplett elvärmeinstallation under förutsättning att arbetet avser nyinstallation eller sådan förändring av befintlig installation att huvudledning eller gruppcentral måste bytas.	
Ombyggnad av kök. Modernisering av kök. Elinstallatörens åtagande förutsättes utöver elinstallationstjänster även omfatta leverans och inmontering av allmän köksinredning såsom skåp och bänkar.	
Försäljning i förening med installation samt reparation av följande utrustning för permanent bruk oberoende av uppdragets omfattning:	
El- och oljedrivna värmepannor samt till anläggningarna hörande centrala varmvattenberedare	
Bastuaggregat	
Centralantenner med förstärkare och nedledningar	
Hissar för såväl person- som varutransport	

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Prestation, typ av arbete, tjänst etc	Påläggsprocent
Teletekniska anläggningar	
1. Rör och fast anbragta ledningar inkl installationsmateriel samt motsvarande arbetskostnad	9,89
2. Apparatur, inkl kostnad för anslutning till det fasta ledningsnätet, avseende anläggning som har till uppgift att betjäna eller skydda fastigheten som sådan eller utgör kontrollanläggning med syfte att förhindra obehörigt tillträde till fastigheten	9,89
Exempel Larmanläggningar (brand, inbrott, överfall) porttelefon, felindikeringsanläggningar, ringledningar	
3. Apparatur, inkl kostnad för anslutning till det fasta ledningsnätet, avseende anläggning som anskaffats uteslutande för verksamheten inom fastigheten	17,65
Exempel Växeltelefon, snabbtelefon, personsökare, upptagetmarkering, centralradio	
Installation och service hos industriföretag avseende för produktionsprocessen anskaffade maskiner (även fasta maskiner) och inventarier som icke utgör fastighetstillbehör	
1. Till den del arbetet avser fast anbragt ledning	9,89
2. Till den del arbetet avser maskin med tillhörande icke fast anbragt anslutningsledning	17,65
Installation i plasttält över bassänger, tennisbanor m m. Arbetskostnad och installationsmateriel	17,65
Signalanordningar avseende väg, gata, bro, spåranläggning, flygfält, hamn, kanal eller annan farled	3,09
Exempel Trafiksignaler, belysningsanordningar för vägskyltar, banljus på flygfält, fyrljus	

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Prestation, typ av arbete, tjänst etc	Påläggsprocent
Ställverk – varuvärde och installationskostnad	
1. Vid leverans till eldistributörer och industriidkare	17,65
2. Vid leverans avseende bostadshus, varuhus och offentliga byggnader	9,89

Exempel på sådana färdigställda utrustningsdetaljer till byggnad som efter anslutning är att anse som fastighetstillbehör

Elspisar jämte ugnar och grillar
Frys-, kyl- och svalskåp
Spisfläktar
Element för permanent uppvärmning
Diskmaskiner
Tvättmaskiner
Centrifuger
Torkskåp
Tvättorkar, torkfläktar
Torktumlare, torkautomater
Manglar
Varmvattenberedare för hushållsbruk:
Separat monterad i kök, bad- eller tvättrum

Elektrisk armatur enligt följande:
1. Beträffande bostadsfastigheter
Armatur för ytterbelysning
Armatur för allmänna utrymmen som vind, trappor, källare, garage m m
Armatur som anskaffas av fastighetsägare för fast montage över spis och diskbänk, i badrum och i garderob
2. Beträffande övriga fastigheter
Armatur för allmänbelysning monterad på vägg eller i tak

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin

Serie II ang. indirekt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Im = Indirekt skatt – mervärdeskatt

Beskattningsvärdets bestämmande vid framställning av kopior av ritningar och konstruktionshandlingar

RSV Im 1973:20

Tryckt den 8 oktober 1973

den 19 mars 1973

Som svar på förfrågan har RSV anfört bl a följande:

Förordningen (1968:430) om mervärdeskatt (MF) innehåller inga särskilda bestämmelser om behandlingen av kopieringstjänster.

Beskattningsvärdet får därför bestämmas utifrån de allmänna stadgandena i förordningen. I 10 § 1 MF stadgas bl a följande:

> Tjänst är skattepliktig, om ej annat följer av 11 §, när tjänsten avser skattepliktig vara och innefattar tillverkning på beställning.

På grund av här återgivet stadgande i MF är tjänst som avser kopiering av handlingar av vad slag det vara må i och för sig skattepliktig. För tjänst som avses i 10 § 1 är de i 14 § MF intagna reduceringsreglerna inte tillämpliga.

I 10 § 5 stadgas skatteplikt för tjänst som avser

> projektering, ritning, konstruktion eller därmed jämförlig tjänst beträffande mark, byggnad eller annan anläggning som utgör fastighet enligt denna förordning (MF).

Beskattningsvärdet för tjänst enligt 10 § 5 MF utgör 20 % av vederlaget inräknat skatt.

Vid tillämpning av MF gäller att knappast någon av de tjänster som i förordningen angetts som skattepliktiga kan utföras utan att den skattskyldige tillhandahåller material av något slag. De beskattningsregler som gäller för tjänsten gäller också för vara som tillhandahålls i samband med tjänsteprestationen.

Uppenbart är att skattskyldig som utför sådan tjänst som anges i 10 § 5 MF måste framställa åtminstone en kopia av upprättad originalhandling för att den utförda tjänsten skall kunna redovisas för uppdragsgivaren. Tillhandahållande av kopian framstår i detta fall inte primärt som en varuförsäljning eller som en enligt 10 § 1 MF särskilt tillhandahållen tjänst. I beskattningshänseende får prestationen i dess helhet bedömas som en reduceringsberättigad tjänst.

I den praktiska tillämpningen har den ståndpunkten intagits beträffande behandlingen av de kopieringar som anlitade konsulter tillhandahåller att av dem framställda handlingar fått inräknas i den reduceringsberättigade tjänsten så länge fråga endast varit om redovisning för beställaren av uppdraget. I sak får detta anses innebära att den kopiering som görs i

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

förslagsskedet får anses utgöra ett underordnat led i den skattepliktiga och reduceringsberättigade konstruktions- och projekteringstjänsten.

Om däremot beställaren beordrar kopiering av godkända konstruktionshandlingar skall detta, oavsett om kopieringen utförs av anlitad konsult eller av kopieringsföretag och oavsett antalet kopior, betraktas som sådan skattepliktig tjänst som avses i 10 § 1 MF. För denna tjänst är reduceringsregeln inte tillämplig.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Meddelanden från Riksskatteverket
Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-10430 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin
Serie II ang. indirekt skatt
Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Im = Indirekt skatt – mervärdeskatt

Omsättning av personbilar, motorcyklar m m

RSV Im
1973:21

Tryckt den
8 oktober 1973

den 17 april 1973

Med anledning av ny vägtrafiklagstiftning har RSV beslutat att punkt 3 andra stycket (Omsättning av personbil m m) i dåvarande riksskattenämndens den 4 november 1969 meddelade anvisningar i fråga om omsättning av personbilar, motorcyklar m m (RSN II 1970:1) skall ha följande ändrade lydelse:

> Ny personbil som av säljare används i verksamheten, t ex som (ej tillfällig) demonstrationsbil, direktionsbil, servicebil eller uthyrningsbil, anses som uttagen ur försäljningsverksamheten när fordonet införts i bilregistret eller – om fordonet samtidigt avställts – då avställningen upphör. Bilregisterkungörelsen (1972:599) innehåller närmare bestämmelser om bl a registrering, avställning och nyttjande av fordon. Mervärdeskatt utgår vid uttaget på fordonets saluvärde. Annan personbil än uthyrningsbil är därefter att anse som begagnad och kan omsättas utan att mervärdeskatt åter skall utgå.

Den nya lydelsen av anvisningarna bör tillämpas fr o m redovisningsperiod som börjar den 1 maj 1973.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-10430 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin

Serie II ang. indirekt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Im = Indirekt skatt – mervärdeskatt

Tillämpning av den 60-procentiga reduceringsregeln vid servering på tåg

RSV Im
1973:22

Tryckt den
8 oktober 1973

den 16 mars 1973

Som svar på förfrågan huruvida 60-procentsregeln är tillämplig vid servering ombord på tåg i särskilt iordningställd serveringsvagn och i sittplatskupé har RSV anfört bl a följande:

Anvisningarna till 10 § förordningen om mervärdeskatt innehåller följande definition av begreppet servering:

> Med servering förstås tillhandahållande av mat, dryck eller annan serveringsvara för förtäring på stället inom därför iordningställd lokal eller plats.

Stadgandet torde böra ges den tolkningen att beskattningsvärdet för servering som tillhandahålls i särskild kafévagn utgör 60 % av vederlaget medan däremot servering i sittvagnarna bör betraktas som en varuförsäljning på vilken reduceringsregeln ej är tillämplig.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin

Serie II ang. indirekt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Im = Indirekt skatt – mervärdeskatt

Skattskyldighet för ersättningar som anställd erlägger för privat nyttjande av tjänstebil

RSV Im 1973:23

Tryckt den 8 oktober 1973

den 16 mars 1973

I skrivelse till RSV har ett företag anhållit om besked huruvida skattskyldighet föreligger för de ersättningar företagets anställda erlägger för privat nyttjande av företagets tjänstebilar. Företaget anförde följande:

> Vårt företag har i dag 38 stycken tjänstebilar rullande. Samtliga utom en vagn används av förarna för körning även privat. För detta betalar den anställde kronor 1:25/mil – i princip ersättning för bensinförbrukningen samt tillägg för extrakostnader utöver den standard företaget tillhandahåller. Denna extrautrustning är t ex fyra dörrar, automatväxellåda, kombiutförande, starkare motor, radio etc.

Som svar har RSV meddelat följande:

> I princip utgör uthyrning av personbil enligt 10 § 1 förordningen om mervärdeskatt jämte anvisningarna till samma paragraf skattepliktig tjänst.
>
> I nu förevarande fall bör dock den ersättning den anställde utger för privat nyttjande av tjänstebil i allt väsentligt få anses utgöra ett mindre bidrag till driftskostnaderna än en verklig hyra av bil.
>
> Ert tillhandahållande av bil åt anställda för privat nyttjande bör enligt RSV:s uppfattning inte betraktas som yrkesmässig verksamhet och bör därför ej heller medföra skattskyldighet till mervärdeskatt.
>
> Av Er skrivelse framgår inte om tjänstebilarna utgör inventarietillgång eller om fråga är om leasade fordon. Om det sistnämnda skulle vara fallet bör beaktas att skatt som utgått vid inhyrningen inte kan anses hänförlig till förvärv för verksamhet som medför skattskyldighet till den del bilarna nyttjas av Edra anställda för privat bruk. För denna skattedel föreligger alltså inte avdragsrätt.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin

Serie II ang. indirekt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Im = Indirekt skatt — mervärdeskatt

Återbetalning av mervärdeskatt i vissa fall

RSV Im 1973:24

Tryckt den 15 oktober 1973

Omfattningen av bestämmelserna

Enligt en ny paragraf, 76a § (1972:558), i förordningen om mervärdeskatt (MF) kan fr o m den 1 januari 1973 återbetalning av mervärdeskatt i vissa fall ske till bl a utländsk beskickning och viss diplomatisk personal. Närmare bestämmelser härom har meddelats i kungörelsen (1972:833) om återbetalning av mervärdeskatt i vissa fall.

Författningstext

76a § MF

Konungen eller myndighet som Konungen bestämmer kan medge återbetalning av mervärdeskatt som hänför sig till vara, byggnad eller tjänst som förvärvas av utländsk beskickning eller diplomatisk personal vid sådan beskickning eller av lönat konsulat eller lönad konsul eller av internationell organisation eller personer knutna därtill.

Kungörelsen 1972:833

1 § Återbetalning medges enligt denna kungörelse av skatt enligt förordningen (1968:430) om mervärdeskatt, som hänför sig till förvärv som göres av

1. utländsk beskickning eller lönat konsulat i Sverige eller sådan internationell organisation, som avses i lagen (1966:664) med vissa bestämmelser om immunitet och privilegier,
2. diplomatisk personal vid utländsk beskickning i Sverige och lönad konsul vid utländskt konsulat i Sverige.

Återbetalning enligt första stycket äger ej rum av mervärdeskatt på förvärv som göres av person som är svensk medborgare eller stadigvarande bosatt här i landet.

Återbetalning medges även medlemsstats ombud vid internationell organisation med säte i Sverige och personal hos sådan organisation, i den mån sådan förmån kan grundas på särskild överenskommelse.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Det återbetalningsberättigade området

Författningstext

Kungörelsen 1972:833

2 § Mervärdeskatt återbetalas när den uttagits eller påförts vid

1. försäljning av byggnad som är avsedd för beskickning, konsulat eller organisation som avses i 1 § första stycket 1,
2. förvärv av vara som är avsedd för inredning eller utrustning av sådan byggnad som anges vid 1,
3. förvärv av inventarier eller trycksaker för den verksamhet som utövas av beskickning, konsulat eller organisation som avses i 1 § första stycket 1,
4. förvärv av tillbehör eller utrustning till motorfordon, som äges av beskickning, konsulat eller organisation som avses i 1 § första stycket 1,
5. tillhandahållande av tjänst på fastighet som är avsedd för beskickning, konsulat eller organisation som avses i 1 § första stycket 1 eller av tjänst med avseende på vara eller motorfordon som anges vid 2–4.

3 § Mervärdeskatt återbetalas när den uttagits hos eller påförts person som avses i 1 § första stycket 2 eller tredje stycket vid försäljning eller tillhandahållande av

1. radiomottagare, televisionsapparat, skivspelare, bandspelare, förstärkare, högtalare,
2. kamera, objektiv till kamera, projektor och annan utrustning för film- eller bildåtergivning,
3. hushållsmaskiner och liknande varor, såsom diskmaskin, kylskåp, tvättmaskin, mangel, dammsugare,
4. skrivmaskin, räknemaskin,
5. möbler, belysningsarmatur, inredningstextilier, mattor, piano, flygel,
6. tillbehör eller utrustning till vara som anges i 1 – 5 eller till motorfordon,
7. tjänst med avseende på vara som anges i 1 – 6 eller på motorfordon eller på fastighet i samband med inmontering av vara som anges i 3 eller på sådan i fastigheten inmonterad vara.

RSV

Av kungörelsen framgår att utländsk beskickning, lönat konsulat och vissa här i landet verksamma internationella organisationer (1 § första stycket 1 och 2 §) har en betydligt vidare ram inom vilken varor och tjänster kan förvärvas som berättigar till återbetalning av mervärdeskatt än vad som gäller för personal vid sådan beskickning etc (1 § första stycket 2 och 3 §).

I det följande lämnas exempel på förvärv som berättigar till återbetalning resp ej berättigar till återbetalning för de båda kategorierna av köpare.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Förvärv gjorda av utländsk beskickning, lönat konsulat och vissa här i landet verksamma internationella organisationer (1 § första stycket 1 och 2 §)

Exempel på förvärv som berättigar till återbetalning

1. byggnad, monteringsfärdigt eller färdigmonterat hus avsett för stadigvarande bruk att uppföras på fast grund,
2. möbler, armatur, mattor, tapeter o d,
3. konstverk, konsthantverksprodukter och andra prydnadsföremål,
4. pianon, flyglar, orglar,
5. köksspisar, ugnar, köksutrustning av olika slag, dammsugare, fläktar, luftfuktnings- och luftreningsaggregat, motionsredskap, bastuutrustning, symaskiner, manglar,
6. textilier av olika slag, såsom bäddutrustning, säng- och bordslinne, handdukar, gardiner, draperier, gobelänger, möbeltyger, flaggor,
7. gardinstänger, konsoler, persienner,
8. balkonglådor, trädgårdsredskap, andra redskap för fastighetens underhåll eller för renhållning,
9. skrivmaskiner, räknemaskiner, kopieringsapparater och andra kontorsmaskiner,
10. kataloger, program, broschyrer, cirkulär, skrivpapper med tryck, tryckta inbjudningskort,
11. mopeder och cyklar,
12. radiomottagare, televisionsapparater, skivspelare, bandspelare, förstärkare, högtalare, antenner o d,
13. kameror och projektorer med eller utan stativ, kameraobjektiv, filmdukar med eller utan stativ, ljusmätare, blixtaggregat, förstoringsutrustning, skarvapparater och liknande utrustning,
14. tillbehör och utrustning av annat slag än här nämnts till sådan byggnad och vara som avses i kungörelsen,
15. tillbehör och utrustning till motorfordon, motoroljor,
16. tjänst på fastighet och vara (även motorfordon). Med tjänst på byggnad eller fastighet förstås ny-, till- eller ombyggnadsarbeten samt underhålls- eller reparationsarbeten inkluderande sådant arbete på vägar, gräsmattor och planteringar inom sådan fastighet som här avses. Med tjänst på vara förstås tillverkning på beställning, uthyrning, formgivning, montering, reparation, kontroll, analys, ändring och rengöring. Både material- och arbetskostnader kan ingå i tjänst.

Exempel på förvärv som inte berättigar till återbetalning

1. varor och tjänster avseende förhyrd bostad utanför beskickningseller konsulatsområdet,
2. varor som har karaktär av förbrukningsartiklar, såsom livsmedel, skrivmaskinspapper utan tryck, kopieringspapper, pennor, mappar, rengöringsmedel, filterpapper,
3. kasetter, tonband, videoband, ej exponerad film av alla slag, filmpapper, kemikalier och annat för bild- och filmframkallning,
4. personbilar, lastbilar, bussar, motorcyklar och båtar samt ridhästar och andra levande djur.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

RSV Im 1973:24

Förvärv för personligt bruk gjorda av personal vid beskickning etc (1 § första stycket 2 och 3 §)

Exempel på förvärv som berättigar till återbetalning

1. radiomottagare, televisionsapparater, skivspelare, bandspelare, förstärkare, högtalare,
2. kamera, kameraobjektiv, filmduk och projektor med eller utan stativ, ljusmätare, blixtaggregat och annan liknande fotografisk utrustning.
3. hushållsmaskiner och liknande varor, såsom diskmaskin, frys- och kylskåp, tvättmaskin, mangel, dammsugare, spis, ugn, hushållsassistent, mixer, elvisp, elgrill, symaskin,
4. skrivmaskiner, räknemaskiner,
5. möbler, belysningsarmatur, inredningstextilier, såsom gardiner, draperier, möbeltyger och liknande, textila konsthantverksprodukter, plädar, filtar, mattor, pianon, flyglar,
6. tillbehör eller utrustning till vara som angetts ovan i 1–5 eller till motorfordon,
7. tjänst med avseende på vara som angetts ovan i 1–6 eller på motorfordon eller på fastighet i samband med inmontering av vara som avsetts ovan i punkt 3 eller på sådan i fastigheten redan inmonterad vara. Med tjänst på vara förstås tillverkning på beställning, uthyrning, formgivning, montering, reparation, kontroll, analys, underhåll, ändring och rengöring. Både material- och arbetskostnader kan ingå i tjänst.

Exempel på förvärv som inte berättigar till återbetalning

1. kasetter, tonband, videoband, ej exponerad film av alla slag, filmpapper, kemikalier, förstoringsapparater och annan utrustning för bild- och filmframkallning.
2. vanlig köksutrustning, såsom kastruller, stekpannor, köksservis och porslin, middagsservis, konservöppnare, kaffebryggare, strykjärn,
3. prydnadsföremål, såsom vaser, urnor, askkoppar, prydnadsporslin, tavlor, skulpturer och andra konstverk eller konsthantverksprodukter samt smycken,
4. bäddutrustning, säng- och bordslinne, handdukar etc,
5. andra musikinstrument än pianon och flyglar,
6. motorfordon, mopeder, cyklar, båtar och levande djur,
7. motionsredskap,
8. kläder, skor,
9. näringsämnen.

För att återbetalning av mervärdeskatt skall kunna medges måste faktura uppgå till visst belopp. Se även avsnitt Förfarande.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Författningstext

Kungörelsen 1972:833

4 § Återbetalning av mervärdeskatt enligt 3 § får ske endast när fråga är om förvärv för personligt bruk och det sammanlagda vederlaget enligt faktura eller motsvarande handling uppgår till minst 500 kronor inräknat mervärdeskatt.

5 § Återbetalning sker med belopp som svarar mot den mervärdeskatt, som enligt förordningen (1968:430) om mervärdeskatt skall erläggas av den som tillhandahåller vara, byggnad eller tjänst.

6 § Riksskatteverket prövar fråga om återbetalning av mervärdeskatt.

7 § Ansökan om återbetalning göres skriftligen av chef för beskickning eller den som i Sverige äger företräda sådan internationell organisation som avses i 1 § första stycket 1.

Ansökan ges in till utrikesdepartementet. Den skall vara åtföljd av faktura eller jämförlig handling i original eller kopia. Sådan handling skall innehålla uppgift om utställarens och mottagarens namn och adress, varje transaktion för vilken återbetalning sökes, transaktionens art, vederlaget och på vederlaget belöpande mervärdeskatt.

Utrikesdepartementet överlämnar ansökningen till riksskatteverket med uppgift huruvida rätt till återbetalning föreligger enligt 1 §.

RSV

För att undvika ett tyngande administrativt arbete vid handläggningen av återbetalningsansökningar gäller att återbetalning inte sker för i övrigt återbetalningsberättigade varor och tjänster om vederlaget inkl mervärdeskatt enligt faktura eller motsvarande handling inte uppgår till minst 500 kronor. Denna regel gäller dock endast för personliga förvärv och inte för förvärv som görs av utländsk beskickning, lönat konsulat eller internationell organisation.

Alla inköp skall göras med mervärdeskatt. Detta innebär, att säljaren inte behöver ta ställning till om det är fråga om sådan vara, byggnad eller tjänst som avses i 76a § MF.

Ansökan om återbetalning skall göras av chef för beskickning eller av den som i Sverige företräder internationell organisation på vilken kungörelsen 1972:833 är tillämplig.

Ansökan inges till utrikesdepartementet som efter granskning översänder ansökan med tillhörande handlingar till RSV, som svarar för återbetalningen.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin

Serie II ang. indirekt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Im = Indirekt skatt – mervärdeskatt Nr 5 1973 – Årg. 3

Beskattningsvärdets bestämmande vid leverans i samband med montering av vikväggar m m

RSV Im 1973:25

den 6 augusti 1973

Tryckt den 19 november 1973

Som svar på en förfrågan från ett företag i angivet ärende har RSV uttalat att företagets leverans i samband med montering i fastighet av vikväggar, dörrautomatik, fönsteröppnare, rullgaller och rulljalusier enligt insända katalogbeskrivningar synes utgöra omsättning på vilken den i 14 § förordningen om mervärdeskatt (MF) stadgade 60-procentiga reduceringsregeln kan tillämpas.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin

Serie II ang. indirekt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Im = Indirekt skatt – mervärdeskatt

Beskattningsvärdets bestämmande vid leverans av bastuhus

RSV Im
1973:26

den 22 augusti 1973

Tryckt den
20 november 1973

Som svar på en förfrågan har RSV uttalat bl a följande.

Med monteringsfärdigt hus förstås enligt elfte stycket anvisningarna till 14 § förordningen om mervärdeskatt (MF) hus avsett för stadigvarande bruk, som för att uppföras på fast grund levereras antingen i form av färdigställda byggnadselement, innefattande fullständig sats av bjälklags-, vägg- och takkonstruktioner med tillhörande beklädnads- och isoleringsmateriel samt byggnadssnickerier, eller på motsvarande sätt färdigmonterat. I anvisningar (RSN II 1969:44) har vidare behandlats omsättning och uttag av monteringsfärdiga hus.

För omsättning av fristående bastuhus, som med tillämpning av nämnda lagrum och anvisningar kan hänföras till monteringsfärdiga hus, gäller den i 14 § första stycket 1) MF stadgade 60-procentiga reduceringsregeln. Mervärdeskatt utgår då med 9 % av vederlaget inräknat skatt, vilket motsvarar ett pålägg med 9,89 % av priset före skatt.

I de fall bastuhus levereras utan montering för att ingå i redan befintligt hus är ovan nämnda lagrum i MF icke tillämpligt. Fråga är då om försäljning av vara och mervärdeskatt skall därvid utgå med 15 % av vederlaget inräknat skatt, vilket motsvarar ett pålägg med 17,65 % på priset före skatt.

Om företaget däremot i samband med leverans till redan befintlig byggnad – antingen med egna montörer eller underentreprenörer – även fast monterar bastuhuset i byggnaden, kan företaget dock anses utföra sådan byggnadsentreprenad som avses i 14 § andra stycket MF. I detta fall skall skatt utgå med 9 % av vederlaget inräknat skatt och pålägget utgör 9,89 % av priset före skatt.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Meddelanden från Riksskatteverket
Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylir
Serie II ang. indirekt skatt
Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden serie Im = Indirekt skatt – mervärdeskatt

Ansökan om befrielse från att erlägga mervärdeskatt enligt 76 § förordningen (1968:430) om mervärdeskatt

RSV Im
1973:27

den 27 april 1973

Tryckt den
19 november 1973

Ett svenskt företag har anhållit om befrielse från att erlägga mervärdeskatt som belöpt på material och utrustning samt på tjänster som här i Sverige tillhandahållits av svenska underleverantörer åt ett utländskt företag, hos vilket det svenska företaget beställt en bockkran. Det utländska företaget har – av kostnadsskäl och på grund av eventuella komplikationer i samband med inkomsttaxering – inte ansett det lämpligt att låta registrera sig för mervärdeskatt här i landet. RSV har lämnat framställningen utan bifall.

Anmärkning

Enligt tidigare uttalande (RSN II 1970:85) föreligger inte för svensk beställare rätt till avdrag för mervärdeskatt som utgått vid utländsk icke skattskyldig huvudentreprenörs förvärv av skattepliktig vara, byggnad eller tjänst.

Jämför däremot vad som uttalats (RSN II 1970:84) angående svensk beställares rätt till avdrag för mervärdeskatt som utgått vid sådan utländsk entreprenörs införsel av varor i vissa fall. Se även publicerat förhandsbesked (RSV II 1972:6).

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07

Resterande nummer av Meddelanden från Riksskatteverket jämte register för år 1973 kommer att införas i Skattenytt nr 1 1974.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:07