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 9 1976 – Årg. 6

Anvisningar den 4 november 1976

Beskattning av vissa naturaförmåner[1]

RSV Dt
1976:36

Tryckt den
20 december 1976

1 Inledning

1.1 Gällande bestämmelser

1.1.1 Beskattningsregler

Enligt 32 § 3 mom fjärde stycket kommunalskattelagen (KL) skall förmån av mindre värde som utgått i annat än pengar inte tas upp som intäkt, om det kan antas, att förmånen inte är avsedd att utgöra direkt vederlag för utfört arbete. Vid bedömning av om förmånen skall tas upp som intäkt skall enligt anvisningarna till nämnda paragraf hänsyn tas till det sammanlagda värdet av de förmåner av ifrågavarande slag, som den skattskyldige åtnjutit från samma arbetsgivare. Vid beräkning av det sammanlagda värdet skall även beaktas förmåner från personalstiftelse, som hör till arbetsgivaren. Hänsyn skall också tas till den besparing i normala levnadskostnader, som förmånen kan ha inneburit. För att en förmån skall vara skattefri krävs vidare, att förmånen inte kan jämställas med lön eller pension utan syftar till att bereda trivsel i arbetet eller också grundar sig på sedvänja inom det yrke eller den verksamhet, som det är fråga om. Har den skattskyldige möjlighet att avstå från förmånen mot ersättning i pengar, bör förmånen i regel betraktas som skattepliktig.

I fråga om tillämpningen av bestämmelserna bör påpekas, att förmån, som består av obligation, aktie eller presentkort, inte betraktas som naturaförmån utan anses jämställd med kontanta medel.

Vidare bör framhållas, att det vid bedömningen av frågan om skatteplikt för en viss förmån föreligger är utan betydelse om rätten till förmånen grundas på kollektivavtal eller på individuell överenskommelse med arbetsgivaren.

1.1.2 Regler om uppgiftsskyldighet

I KL saknas regler om beloppsgräns för beskattning av naturaförmåner. En bestämmelse som praktiskt reglerar denna fråga finns emellertid i 37 § taxeringslagen (TL), som rör arbetsgivares skyldighet att lämna kontroll-

[1] Jfr RSV Dt 1975:30

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

uppgift. Enligt 37 § 1 mom f) TL behöver arbetsgivare inte lämna uppgift om naturaförmåner vilkas sammanlagda värde, efter avdrag för vederlag, uppenbarligen inte överstiger 600 kr för ett helt år. Denna inskränkning i uppgiftsskyldigheten gäller inte om förmånen, oavsett värdet, i sin helhet skall anses som skattepliktig intäkt.

Skyldigheten att lämna kontrolluppgift har utvidgats för fåmansföretag och personalstiftelse, knuten till sådant företag. Enligt 37 § 2 mom TL skall sålunda fåmansföretag ange i kontrolluppgift om den person som uppgiften avser är företagsledare eller honom närstående person eller delägare i företaget. De begränsningsregler i uppgiftsskyldigheten, som anges i 37 § 1 mom TL, omfattar vidare inte förmåner som utgått till nämnda personkrets från fåmansföretag eller till sådant företag hörande personalstiftelse. Detta innebär bl a att naturaförmåner, som utgått till en person i den aktuella kretsen, skall redovisas på kontrolluppgift även om värdet på förmånerna understiger 600 kr.

Följande detaljbestämmelser om uppgiftsskyldigheten bör särskilt uppmärksammas.

a) Undantaget från uppgiftsskyldighet avser naturaförmåner, vilkas värde uppenbarligen inte överstigit 600 kr *för helt år räknat*. Om kontrolluppgift avser anställning, som inte varat hela inkomståret, skall alltså motsvarande reduktion av beloppsgränsen göras. Om anställningen varat halva inkomståret, är beloppsgränsen sålunda 300 kr och om den varat en månad 50 kr.

b) Beloppsgränsen på 600 kr avser det *sammanlagda* värdet av de naturaförmåner, som den anställde uppburit från arbetsgivaren under ett inkomstår. Värdet av samtliga naturaförmåner, som lämnats den anställde, skall alltså beaktas när man bedömer, om förmånerna behöver redovisas i kontrolluppgift. Beloppsgränsen gäller dock endast om inte annat följer av vad som anges nedan under punkten 2.

2 Anvisningar om olika slag av naturaförmåner till ledning vid 1977 års taxering

Bestämmelsen i 32 § 3 mom fjärde stycket KL tillkom för att underlätta för stora löntagargrupper att upprätta deklaration och hade dessutom till syfte att förenkla taxeringskontrollen. De praktiska skäl som motiverade lagens tillkomst har föranlett RSV att indela naturaförmånerna i tre grupper. Grupp I utgörs av förmåner, som överhuvud inte bör anses skattepliktiga. Grupp II avser förmåner, vilkas skatteplikt beror av värdet och grupp III förmåner, som alltid bör anses skattepliktiga. Anvisningarna har i allt väsentligt varit oförändrade, sedan de lämnades första gången 1957. RSV finner det emellertid ofrånkomligt att beakta den samhällsutveckling som skett vid bedömningen av vad som kan anses som en skattefri förmån av mindre värde. Denna uppfattning har också framförts av departementschefen i förarbetena till lagstiftningen om beskattning av fåmansföretag (prop 1975/76:79 s 84). Departementschefen uttalade även, att sådana förmåner, som innebär en direkt inbesparing av normala levnadskostnader, bör anses skattepliktiga oavsett förmånens värde.

RSV har beslutat ändra anvisningarna på så sätt, att vissa förmåner som

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

tidigare hänförts till grupp II nu bör inräknas i förmånerna under grupp III. Undantagsvis får dessa förmåner fortfarande räknas till grupp II enligt vad som anges under punkten 2.3.

2.1 Förmåner som överhuvud inte bör anses som skattepliktiga (Grupp I)

Till denna grupp hänförs förmåner av obetydligt ekonomiskt värde för mottagaren, s k trivselförmåner. Hit räknas även vissa förmåner, vilkas värde visserligen kan vara större, men som enligt stadgad praxis inte ansetts som skattepliktiga och därför även fortsättningsvis bör undantas.

Exempel: fria överdrags- och skyddskläder samt fri tvätt av dylika;
förfriskningar under arbetet (kaffe o d) av beskaffenhet att inte kunna anses som måltid;
sedvanliga rabatter åt anställda vid inköp av varor, som ingår i arbetsgivarens varusortiment eller produceras av arbetsgivaren;
sedvanliga gåvor från arbetsgivare med karaktär av personalomkostnader, t ex klocka, medalj eller gåva av annat slag med huvudsakligen personligt värde, som lämnas efter längre tids anställning;
fria bad på arbetsplatsen;
lärare tillkommande fri lunch vid övervakning av skolmåltid;
fria resor för järnvägspersonal och deras familjer.

Med hänsyn till att de till grupp I hänförliga naturaförmånerna överhuvud inte bör anses som skattepliktiga intäkter för mottagarna bör inte krävas att arbetsgivarna på kontrolluppgifterna tar upp dylika förmåner. Vid tillämpning av beloppsgränsen 600 kr bör dylika förmåner sålunda inte medräknas.

2.2 Förmåner vilkas skatteplikt beror av värdet (Grupp II)

De till denna grupp hänförliga förmånerna har i regel ett något större värde än de under grupp I avsedda. De bör anses som skattefria endast om *deras sammanlagda värde inte överstiger 600 kr* för helt år räknat. Observeras bör, att sammanläggning inte bara sker av förmåner som erhållits från en och samma arbetsgivare utan även av förmåner från personalstiftelse, som är knuten till arbetsgivaren. Vid beräkning av förmånernas sammanlagda värde tas inte hänsyn till förmåner som tillhör grupp I eller III. Om den skattskyldige kan byta ut naturaförmånen mot ersättning i pengar, bör, såsom tidigare påpekats, förmånen emellertid anses som skattepliktig oavsett förmånens större eller mindre värde.

Exempel: subventionerad kost, såsom lunch till nedsatt pris;
subventionerad bostad, såsom hyresbillig tjänstebostad;
bränsle till nedsatt pris;
elektrisk ström till nedsatt pris;
tillhandahållande till nedsatt pris av beklädnad i och för tjänsten (annat än överdrags- och skyddskläder);
subventionerad telefon i bostaden.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Värdet av förmån av subentionerad lunch kan i regel beräknas med utgångspunkt från det i källskattetabellerna för inkomståret angivna värdet för fri kost, ett mål om dagen, vid korttidsanställning. Detta värde anges i 1976 års tabeller till 7:60 kr. Vid 1977 års taxering bör därför förmånen av subventionerad lunch normalt beräknas till ett belopp per dag, som motsvarar skillnaden mellan 7:60 kr och det pris den anställde erlagt för lunchen. En förutsättning för detta beräkningssätt är att kostnaden för lunchen inte överstigit 13 kr, vilket är det normallunchpris, som fastställts av RSV för kalenderåret 1976.[2]

Värderingen av andra till denna grupp hörande förmåner bör ske med utgångspunkt från vad det skulle ha kostat mottagaren att själv skaffa sig förmånen i allmänna marknaden.

2.3 Förmåner som alltid bör anses som skattepliktiga (Grupp III)

Här avses förmåner som inte kan hänföras till åtgärder från arbetsgivarens sida för att bereda trivsel i arbetet eller dylikt utan som i regel måste betraktas som direkt vederlag för utfört arbete. Dessa förmåner bör därför anses som skattepliktiga oavsett det värde, som de uppskattas till.

Exempel: hyresfri bostad;
fri kost, ett eller flera mål om dagen;
fritt bränsle;
fri elektrisk ström;
rätt att för privat bruk använda arbetsgivaren tillhörig bil;
rabatt åt anställda överstigande vad som sedvanligen förekommer;
fri beklädnad i och för tjänsten (annat än överdrags- och skyddskläder);
fri telefon;
fri radio- och TV-licens;
fri dagstidning.

Förmån av fri telefon, fri radio- och TV-licens eller fri dagstidning får under vissa förutsättningar hänföras till grupp II. För detta krävs att förmånen har ett direkt samband med arbetsgivarens produktion eller dylikt (t ex fri radio- eller TV-licens till anställda vid Sveriges Radio AB).

Med åtnjutande av *fri* förmån bör jämställas sådana fall, där den anställde visserligen betalar ersättning till arbetsgivaren för att få åtnjuta förmånen, men där ersättningen motsvarar en så obetydlig del av förmånens värde att förfarandet får anses ha tillkommit för att kringgå bestämmelsen om ovillkorlig skatteplikt för den helt fria förmånen.

Förmånen att få – fritt eller mot visst vederlag – för privat bruk använda arbetsgivaren tillhörig bil har i regel ett värde överstigande 600 kr för helt år räknat. Skulle i undantagsfall bilen av den anställde användas i så ringa omfattning, att förmånens värde uppenbarligen understiger 600 kr för helt år räknat, blir frågan om skatteplikt för förmånen att bedöma enligt reglerna under punkten 2.2. Med ringa omfattning avses inte det fallet, att den anställde betalar ett så högt pris för utnyttjandet av förmånen, att förmånsvärdet efter avräkning för vederlaget understiger 600 kr. Förmånen skall i sådant fall alltid hänföras till grupp III.

[2] Jfr RSV Dt 1975:33

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Anvisning den 4 november 1976

Representationskostnader för kalenderåret 1977[1]

RSV Dt 1976:37

Tryckt den
13 december 1976

RSV har den 4 november 1976 beslutat ändra anvisningarna om avdrag för representation och liknande ändamål såtillvida att avdrag för representation utom hemmet i form av lunch och middag eller supé bör medges med högst 65 kr respektive 160 kr per person för representation som utövas efter utgången av kalenderåret 1976.

[1] Jfr RSV Dt 1975:31

Anvisningar den 4 november 1976

Beräkning av värdet av förmån av fri lunch samt subventionerad lunch för kalenderåret 1977[1]

RSV Dt 1976:38

Tryckt den
13 december 1976

RSV har vid sammanträde den 4 november 1976 beslutat meddela följande anvisningar angående beräkning av värdet av förmån av fri lunch eller subventionerad lunch. Anvisningarna skall tillämpas fr o m inkomståret 1977.

1 Allmänt

Fri lunch tillhör en grupp av naturaförmåner, som alltid bör anses som skattepliktiga oavsett det värde, som förmånerna kan uppskattas till.[2]

Subventionerad lunch tillhör en grupp av naturaförmåner, vars skatteplikt beror av värdet.[2] Förmåner som tillhör denna grupp anses som skattefria endast om det sammanlagda värdet av de naturaförmåner, som utgått från en och samma arbetsgivare, inte överstiger 600 kr för ett helt år. Vid bedömning av om 600 kr-gränsen överskridits skall även beaktas naturaförmåner, som utgått från personalstiftelse, som hör till arbetsgivaren.

2 Beräkning av förmånernas värde

Värdet av fri lunch för helt år räknat fastställs i länsanvisningarna och beräknas i normalfallet med ledning av antalet kostdagar och det för kalenderåret gällande värdet av fri lunch, ett mål om dagen, vid korttidsanställning.

[1] Jfr RSV Dt 1975:32 och 1975:33.

[2] Jfr RSVs anvisningar om beskattning av vissa naturaförmåner, RSV Dt 1976:36.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Beräkning av värdet av fri lunch i andra fall och subventionerad lunch kan i regel ske med utgångspunkt från det i källskattetabellerna angivna värdet av fri kost, ett mål om dagen, vid korttidsanställning. Detta värde anges i 1977 års tabeller till 8 kr.

Förmånsvärdet av subventionerad lunch beräknas normalt till ett belopp per dag, som motsvarar skillnaden mellan det i källskattetabellerna för inkomståret 1977 angivna värdet av ett mål om dagen och det pris den anställde erlagt för lunchen. För att undersöka om skatteplikt föreligger multipliceras därefter skillnadsbeloppet med beräknat antal kostdagar under kalenderåret.

De angivna beräkningssätten kan tillämpas antingen arbetsgivaren tillhandahåller de anställda måltidskuponger eller på annat sätt helt eller delvis bekostar deras luncher. Som förutsättning härför gäller emellertid att lunncherna är av normal beskaffenhet och inte är av dyrbarare slag, som mer påtagligt har karaktär av löneförmån. Beräkningssätten kan endast tillämpas under förutsättning att det pris (brutto, dvs inklusive serveringsavgift och mervärdeskatt), som arbetsgivaren betalat för lunchen inte överstigit 13 kr. I lunchpriset bör inte inräknas indirekta kostnader för lokaler, inventarier m m, som arbetsgivaren tillhandahåller.

Har arbetsgivaren bekostat lunch, som kostar mer än 13 kr, beräknas värdet av förmånen av fri och subventionerad lunch enligt följande exempel:

Arbetsgivaren har betalat t ex	14 kr
Avgår normallunchpriset	– 13 kr
	1 kr
Värdet av fri lunch enligt källskattetabellen	+ 8 kr
Värdet av fri lunch per dag	9 kr
För subventionerad lunch avgår vad den anställde har betalat, t ex	– 4 kr
Värdet av subventionerad lunch per dag	5 kr

Om antalet kostdagar uppgått till 220, blir förmånsvärdet för fri lunch 1 980 kr (220 x 9) och för subventionerad lunch, i exemplet ovan 1 100 kr (220 x 5).

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Anvisning den 4 november 1976

Avdrag för ökade levnadskostnader m m för yrkesfiskare[1]

RSV Dt 1976:39

Tryckt den
13 december 1976

RSV har den 4 november 1976 beslutat meddela följande anvisningar beträffande tillämpningen av punkt 19 av anvisningarna till 29 § kommunalskattelagen (KL) – SFS 1974:294 – angående yrkesfiskares rätt till avdrag för ökning i levnadskostnaden vid fiske utom hemorten. Anvisningarna är avsedda att tillämpas fr o m 1977 års taxering.

Yrkesfiskare har rätt till avdrag för ökade levnadskostnader vid fiske utom hemorten. Som bortovaro från hemorten räknas inte vistelse vid hemmahamn. Med yrkesfiskare förstås fiskare som under hela eller del av året har fisket som enda yrke eller huvudyrke. I avdragsbelopp för ökade levnadskostnader får inräknas endast merkostnader för mat och diverse småutgifter. Avdrag medges endast för yrkesfiskare som företagit fiskeresor som medfört en bortovaro från hemorten med mer än tio timmar. Avdraget bör som regel medges med ett schablonmässigt fastställt belopp avseende fiskeresor som medfört bortovaro från hemorten med mer än tio timmar (s k hemmafiskedagar) resp mer än ett dygn (s k havsfiskedagar).

För kalenderåret 1976 har dessa schablonbelopp fastställts till 1 800 kr för s k hemmafiske resp 3 600 kr för s k havsfiske för helt år räknat. Schablonbeloppen kan frångås exempelvis om det visas att den faktiska ökningen i levnadskostnaden varit avsevärt högre. Yrkas högre avdrag bör uppgifterna om exempelvis antalet fiskedagar kunna styrkas genom förda anteckningar eller på annat sätt.

Vidare bör jämkning ske om antalet fiskedagar understiger 125 eller överstiger 175 eller om såväl s k hemmafiskeresor som s k havsfiskeresor företagits.

Följande bör därvid iakttas vid sådan jämkning.

a) Om antalet s k havsfiskedagar eller om totala antalet fiskedagar, dvs såväl hemmafiske- som havsfiskedagar, understiger 125, bör alltid avdraget beräknas med utgångspunkt från schablonbeloppet för s k hemmafiske, dvs 1 800 kr. Detta belopp bör ökas med 12 kr/dag för varje havsfiskeresa som fiskaren företagit. Vidare bör beloppet minskas, om totala antalet fiskedagar understiger 125 dagar, med 14 kr för varje underskjutande fiskedag.

b) Överstiger antalet fiskedagar 175 ökas schablonbeloppen 1 800 kr och 3 600 kr med 12 kr resp 24 kr för varje överskjutande fiskedag.

Genom lagstiftning 1975 har avdragsrätten för skydds- och arbetskläder reglerats. RSV har med anledning därav meddelat särskilda anvisningar om avdrag för kostnad för skyddskläder och arbetskläder (RSV Dt 1976:41).

För att uppnå en i möjligaste mån likformig bedömning av yrkesfiskares avdragsrätt i detta avseende anser RSV att yrkesfiskare bör medges avdrag för kostnad för skyddskläder. Avdrag bör normalt medges med 300 kr.

[1] Jfr RSV Dt 1975:41

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

MEDDELANDEN FRÅN RIKSSKATTEVERKET 1977

Meddelanden från Riksskatteverket serie I och II, varav serie I behandlar direkt skatt - taxering och serie II indirekt skatt - mervärdeskatt, ingår under särskild avdelning i SKATTENYTT och erhålles sålunda kostnadsfritt av varje prenumerant på tidskriften, vars prenumerationspris för år 1977 är kr 55:- inkl mervärdeskatt.

Abonnemang på särtryck av Meddelanden från Riksskatteverket I och II 1977 tillhandahålles till en kostnad av kr 24:- per år och serie inkl mervärdeskatt.

Särtryck av enstaka meddelanden säljes, i mån av tillgång, till en kostnad av kr 1:- - kr 3:50, beroende på sidantal. Porto och mervärdeskatt tillkommer.

SKATTENYTT
Expeditionen
Box 5
793 01 Leksand

Postgiro	Telefon	Bankgiro
37 29 45-6	0247-10430	241-5123

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

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 7 1976 – Årg. 6

Föreskrifter m m den 24 november 1976

Genomsnittspris på djur och återanskaffningskostnad för inventarier vid beräkning av inkomst av jordbruksfastighet enligt bokföringsmässiga grunder[1]

RSV Dt 1976:30

Tryckt den 26 januari 1977

1 Inledning

Genom lagen (1972:741) infördes i kommunalskattelagen (KL) nya bestämmelser om beräkning av inkomst av jordbruksfastighet enligt bokföringsmässiga grunder. De nya bestämmelserna trädde enligt lagen (1972:742) om ikraftträdande av förstnämnda lag (ikraftträdandelagen) i kraft den 1 januari 1973 och tillämpades första gången vid 1974 års taxering. Skyldighet att gå över till att tillämpa de nya bestämmelserna regleras i 2 § ikraftträdandelagen och i en särskild förordning (1976:103).

RSV har vid sammanträde den 24 november 1976 beslutat *dels* fastställa genomsnittspris på djur och återanskaffningskostnad för inventarier[2] att användas vid övergång till bokföringsmässig redovisning av inkomst av jordbruksfastighet *dels ock* meddela följande anvisningar för sådan övergång. Värdena på djur är även avsedda att ligga till grund för värdesättningen av djur för skattskyldiga som tillämpar bokföringsmässig redovisning det beskattningsår, för vilket taxering skall ske år 1977 under förutsättning att beskattningsåret avslutas efter den 30 september 1976. Värdena på djur och inventarier vid övergång till bokföringsmässig redovisning samt anvisningarna, i vad avser beräkning av ingångsvärden vid övergång till sådan redovisning, skall tillämpas vid 1978 års taxering beträffande

[1] Jfr RSV Dt 1975:28 – Fr o m 1975 års taxering äger lantbrukare med inkomstredovisning av jordbruksfastighet enligt kontantprincipen rätt att tillämpa samma regler vid förmögenhetsberäkningen som tidigare införts beträffande lantbrukare med bokföringsmässig inkomstredovisning (SFS 1974:1056). De nu angivna bestämmelserna innebär att lagret får tas upp till lägst 40 %. Till grund för denna lagervärdering i förmögenhetshänseende skall användas de djurvärden som anges i bilaga 1 till dessa anvisningar eller, om sådant värde ej fastställts, t ex ifråga om särskilt dyrbara avelsdjur, allmänna saluvärdet. Lägsta värde, som får tillämpas av lantbrukare med inkomstredovisning enligt kontantprincipen vid förmögenhetsberäkningen blir således 40 % av fastställda genomsnittspriser resp i förekommande fall 40 % av allmänna saluvärdet.

[2] Här avses inte s k byggnadsinventarier. Kostnaden för sådana tillgångar får enligt 10 § ikraftträdandelagen under däri angivna förutsättningar avräknas från avskrivningsunderlag eller ingångsvärde för byggnad och tillföras ingångsvärde för inventarier (jfr avsnitt 2.3 på s 8–9).

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

- skattskyldig som under år 1976 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, och som vid 1977 års taxering inte tillämpat bokföringsmässig redovisning.
- skattskyldig som fr o m den 1 januari 1977 förvärvar äganderätt eller nyttjanderätt till jordbruksfastighet, som är särskild förvärvskälla[3]
- skattskyldig som haft bruttointäkt av jordbruksfastighet, vilken utgör särskild förvärvskälla, om bruttointäkten för beskattningsåret 1975 enligt taxeringsnämndens beslut uppgått till eller överstigit 35 000 kr, och som vid 1977 års taxering inte redovisat inkomst av jordbruksfastigheten enligt bokföringsmässiga grunder[4]
- skattskyldig som frivilligt övergått att redovisa inkomst av jordbruksfastighet enligt bokföringsmässiga grunder fr o m den 1 januari 1977. Som förutsättning för frivillig övergång till bokföringsmässiga grunder gäller att den skattskyldige senast tre månader före övergången gjort anmälan härom till skattechefen i det län där jordbruksfastigheten är belägen (3 § ikraftträdandelagen).

Vid bedömning om bruttointäkt av jordbruksfastighet enligt taxeringsnämndens beslut uppgått till eller överstigit 35 000 kr för beskattningsåret 1975 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 1976 års taxering (beskattningsåret 1975) 120 000 kr. Även sonen, vars andel av bruttointäkten utgör 30 000 kr, skall gå över till redovisning enligt bokföringsmässiga grunder.

Exempel Två makar äger en jordbruksfastighet som de brukar tillsammans. Bruttointäkten utgör 60 000 kr enligt taxeringsnämndens beslut vid 1976 års taxering. Båda skall gå över till bokföringsmässig redovisning, även om varderas andel av bruttointäkten understiger den vid 1978 års taxering gällande gränsen 35 000 kr.

2 Värden vid beskattningsårets ingång på djur och inventarier

Enligt ikraftträdandelagen skall RSV fastställa värden som skall tjäna till

[3] De nya reglerna för obligatorisk övergång vid 1978 års taxering skall emellertid ej tillämpas om skattskyldig under år 1977 förvärvat äganderätt eller nyttjanderätt till jordbruksfastighet, som utgör särskild förvärvskälla, men beträffande vilken fastighet den skattskyldige redan före förvärvet beräknat inkomsten av jordbruksfastigheten enligt kontantprincipen.

[4] Övergång till redovisning enligt bokföringsmässiga grunder behöver ej ske, om driften i förvärvskällan upphör under det beskattningsår, för vilket taxering skall äga rum i första instans år 1978.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

ledning vid beräkning av ingångsvärden på stamdjur[5] och inventarier. De värden, som skall gälla vid 1978 års taxering för skattskyldiga som övergår till bokföringsmässig redovisning den 1 januari 1977, framgår av bifogade förteckning. Dessa värden skall användas även i vissa fall då djur och inventarier förvärvas benefikt efter den 23 november 1976. Värdena motsvarar beträffande inventarier faktisk eller beräknad återanskaffningskostnad och beträffande djur genomsnittspriserna under tiden den 1 oktober 1975–den 30 september 1976.

I sådana fall (vid förlängt räkenskapsår), där skattskyldig vid 1978 års taxering skall använda *tidigare fastställda anvisningar* vid övergång från kontantprincipen till bokföringsmässig redovisning eller vid vissa förvärv av inventarier eller djur genom benefikt fång från överlåtare, som tillämpat kontantprincipen, skall följande gälla.

Om övergång från kontantprincipen till bokföringsmässig redovisning av inkomst av jordbruksfastighet ägt rum den 1 januari 1976 eller om vissa benefika förvärv av djur och inventarier skett efter den 26 november 1975 men före den 24 november 1976 skall såsom värde på djur och återanskaffningskostnad för inventarier tas upp de värden som fastställts i RSV Dt 1975:28. Värdena däri motsvarar beträffande inventarier faktisk eller beräknad återanskaffningskostnad och beträffande djur genomsnittspriserna under tiden den 1 oktober 1974–den 30 september 1975.

Om vissa benefika förvärv av djur och inventarier skett efter den 1 september 1975 men före den 27 november 1975 skall såsom värde på djur och återanskaffningskostnad för inventarier tas upp de värden som fastställts i RSV Dt 1974:49. Värdena däri motsvarar beträffande inventarier faktisk eller beräknad återanskaffningskostnad och beträffande djur genomsnittspriserna under tiden den 1 oktober 1973–den 30 september 1974.

Beträffande tillämpningen av värdena gäller följande.

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

2.1 Djur

2.1.1 Stamdjur m m

Ingångsvärde får endast tas upp för s k stamdjur.

Till stamdjur hänförs i beskattningshänseende de djur som vid inkomstredovisning enligt kontantprincipen 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, dikor och amkor samt i svin-, får- och getbesättningar sådana djur som används för avelsändamål. Vidare anses i praxis hästar

[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 värdering de närmast därpå följande tre beskattningsåren, se avsnitt 3 på s 9 om "Värde på djur vid utgång av beskattningsår, för vilket taxering skall ske år 1977".

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

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 därmed jämförligt fång, tas upp till ett belopp motsvarande den ursprungliga nyuppsättningskostnaden för stamdjur. 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 värdet av de stamdjur som finns 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 1977 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. Relationsantalet 1:1 innebär således ett rekryteringsdjur för ett moderdjur.

Exempel En jordbrukare, som beslutat övergå till bokföringsmässig inkomstredovisning fr o m den 1 januari 1977 och som haft stamdjur minst fem år, har vid utgången av år 1976 och de närmast föregående fyra kalenderåren haft nedan angivna antal mjölkkor samt kvigor och kvigkalvar.

År och datum	Mjölkkor	Kvigor och kvigkalvar	Rekryteringsdjur
1972-12-31	6	4	4
1973-12-31	9	6	6
1974-12-31	8	10	8
1975-12-31	7	12	7
1976-12-31	10	10	10
Summa	40	42	35

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

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

Vid övergången får således som rekryteringsunderlag för mjölkkorna 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 kvigor och kvigkalvar den 31 december 1975 antas utgöra 10 av vartdera slaget och den 31 december 1976 7 resp 12, blir summorna 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, nettonyuppsättningskostnaden 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.

2.1.2 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).

2.1.3 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 beräknas utgöra 50 % av värdet på moderdjuren.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

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 beräknas utgöra 25 % av värdet på moderdjuren.

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.

2.2 Inventarier[6]

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 haft intäkt av jordbruksfastighet under de senaste fem åren, 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 1977 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 om han övergått till bokföringsmässig redovisning. Detta innebär att, om överlåtaren och

[6] Jfr not 2 på s 1 och avsnitt 2.3 på s 8–9.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

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.

2.2.1 Bestämmande av återanskaffningskostnaden

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

a) Traktorer

Återanskaffningskostnad för traktorer, som ägts under minst fem år, kan normalt bestämmas med ledning av följande tabell. De grupper, som anges i tabellen, motsvarar den gruppindelning av traktorer som finns i RSVs' anvisningar angående avdrag för utbyte av traktor vid beräkning av inkomst av jordbruksfastighet enligt kontantprincipen.[7]

Grupp	Maximal effekt på kraftuttaget, hk*	Återanskaffnings-kostnad, kr
1	15– 29	30 000
2	30– 44	38 000
3	45– 60	45 000
4	61– 80	54 000
5	81–100	70 000

* 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, se exempel i bilaga 2 s 1.

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 "Reservmaskiner".

b) Andra inventarier än traktorer

I bilaga 2 finns för olika jordbruksinventarier angivet de värden – motsvarande faktisk eller beräknad återanskaffningskostnad – som bör läggas

[7] Senaste lydelse i RSV Dt 1975:1.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

till grund för beräkning av ingångsvärden för andra inventarier än traktorer. 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 vissa specialmaskiner m fl samt om reservmaskiner – ett skäligt värde läggas till grund för ingångsvärdets bestämmande.

c) 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 även 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.

2.2.2 Reservmaskiner

Ingångsvärdet på s k reservmaskiner, som behållits kvar på gården, bör i första hand tas upp till 15 % av den verkliga anskaffningskostnaden. Om denna ej kan visas – liksom i de fall (vid ersättningsköp) äldre begagnade inventarier bytts bort men återköpts för tämligen ringa belopp, dock för väsentligt högre belopp än skrotvärdet, för att innehas "i reserv" – bör ingångsvärdet beräknas till 15 % av den i dessa anvisningar angivna återanskaffningskostnaden eller, om sådan ej finns, till 15 % av visad återanskaffningskostnad vid övergångstillfället. Har begagnat inventarium återköpts inom fem år före övergången skall dock enligt huvudregeln kostnaden för återköpet tas upp som ingångsvärde.

2.2.3 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 kan ha varit 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.

2.3 S k byggnadsinventarier

Med byggnadsinventarier förstås i dessa anvisningar sådana delar och tillbehör som är särskilt avsedda att direkt tjäna byggnadens användning i driften, jämför punkt 3 tredje stycket av anvisningarna till 22 § KL. Dessa

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

delar och tillbehör utgör i regel såväl civilrättsligt som skatterättsligt byggnad (fast egendom resp fastighet), men i avskrivningshänseende är det tillåtet att behandla dem enligt inventarieregleria.

Torkar och silor, hydroforer, maskinutrustning i djurstallar etc är i normalfallet tillbehör till byggnad, s k byggnadsinventarier. Endast undantagsvis är dessa tillgångar lösa inventarier.

I de fall t ex torkar och silor, hydroforer samt maskinutrustning i djurstallar är s k byggnadsinventarier får enligt 10 § ikraftträdandelagen vid övergången kostnad för sådan tillgång avräknas från avskrivningsunderlag eller ingångsvärde för byggnad och tillföras ingångsvärde för inventarier (jämför 14 § ikraftträdandelagen), under förutsättning att tillgången anskaffats efter förvärvet av fastigheten, dock inte tidigare än efter utgången av år 1969 och i den mån kostnaden inte tidigare dragits av.

Detta innebär att restvärdet av sådana s k byggnadsinventarier får öka avskrivningsunderlaget för inventarier, oavsett om anskaffningskostnaden uppförts på särskild plan och blivit föremål för avskrivning såsom fasta inventarier eller ej. Samtidigt skall dock avskrivningsunderlaget för byggnaden minskas – såvitt avser byggnadsinventarier anskaffade under tiden 1970–1974 – med dessa s k byggnadsinventariers restvärde och – såvitt avser byggnadsinventarier anskaffade efter utgången av år 1974 – med dessa s k byggnadsinventariers anskaffningskostnad.

Vid bestämmande av kostnaden för tillgångar av nu nämnt slag är däremot 13 § ikraftträdandelagen inte tillämplig. Denna paragraf behandlar endast bestämmande av ingångsvärde för inventarier, men ej för s k byggnadsinventarier.

3 Värde på djur vid utgång av beskattningsår, för vilket taxering skall ske år 1977

Värde på lager av djur på jordbruksfastighet vid beskattningsårets *utgång* får enligt punkt 1 av anvisningarna till 41 § KL inte tas upp till lägre belopp än 40 % av de i bilaga 1 angivna värdena för respektive slag av djur om beskattningsåret avslutats efter den 30 september 1976. Har beskattningsåret avslutats dessförinnan skall värde på lager av djur tas upp till lägst 40 % av de värden för respektive slag av djur som anges i RSV Dt 1975:28. Om sådant värde icke fastställts, t ex i fråga om särskilt dyrbara avelsdjur, får djuren tas upp till lägst 40 % av allmänna saluvärdet.

Under en övergångsperiod efter byte av redovisningsmetod får enligt det följande annan värdering ske i fråga om omsättningsdjur.

Enligt 20 § ikraftträdandelagen får skattskyldig, som övergått från kontantprincipen till bokföringsmässig redovisning med tillämpning av de nya bestämmelserna, utan hinder av punkt 1 av anvisningarna till 41 § KL vid utgången av de första tre beskattningsåren efter övergången 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 %

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Värden på djur

(I värdena har mervärdeskatt *inte* inräknats.)

Hästar

Draghästar

Värde per djur vid olika levande vikt och ålder

Levande vikt, kg	Yngre hästar (4–15 år) värde, kr	Äldre hästar (över 15 år) värde, kr
550	4 400	3 200
650	4 700	3 600
750	5 000	4 000

Unghästar

Åldersklass eller motsvarande	Värde i procent av värde på motsvarande klass av 4–15-åringar
Föl	30
Ett-åringar	50
Två-åringar	70
Tre-åringar	90

Nötkreatur

Mjölkkor

Värde per djur vid olika levande vikt och mjölkavkastning

Levande vikt, kg	Avkastning per ko och år, kg 4-procentig mjölk						
	2 000	3 000	4 000	5 000	6 000	7 000	8 000
300	1 700	2 000	2 300	2 700	3 100	–	–
400	2 200	2 500	2 800	3 100	3 400	3 800	4 200
500	2 700	3 000	3 300	3 500	3 800	4 200	4 600
550	3 000	3 300	3 600	3 800	4 000	4 400	4 800
600	3 300	3 500	3 800	4 000	4 200	4 500	4 900
650	3 600	3 800	4 100	4 300	4 400	4 700	5 100
700	3 900	4 000	4 300	4 500	4 600	4 800	5 200

Tillägg för speciellt avelsvärde kan ifrågakomma.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Dikor, amkor

Levande vikt, kg	Värde per djur, kr
400	2 600
500	3 100
600	3 700
700	4 500

Ungnöt

Kvigor och kvigkalvar

Åldersklass		Värde i procent av värde på mjölkkor
Över	2 år	100
	1–2 år	70
Under	1 år	35

Gödnöt

Gödnöt värderas efter slaktvärde med följande à-priser

Levande vikt, kg		Värde, kr/kg levande vikt
Under	200	7:–
	200–300	6:75
Över	300	6:50

Svin

Avelssvin

Galtar värderas till 1 300 kr, suggor (gyltor) till 1 100 kr per djur. Tillägg för speciellt avelsvärde kan ifrågakomma.

Smågrisar och gödsvin

Värde per djur efter åldersklass resp efter levande vikt

Åldersklass	Värde, kr
Smågrisar under 2 mån	140
Gödsvin 2–4 mån	250
Gödsvin 4–6 mån	400
Gödsvin över 6 mån	500
Gödsvin per kg levande vikt	5:–

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Får

Baggar och tackor

Värde per djur vid olika levande vikt

Levande vikt, kg	Värde, kr
30	200
50	250
70	300
90	350

Tillägg för speciellt avelsvärde kan ifrågakomma.

Höns

Värdet på höns tas upp till 2:– per styck (1:50–3:–).

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Återanskaffningskostnad för lantbruksinventarier

(I värdena har mervärdeskatt *inte* inräknats)

Traktorer		Kr
Värdefullare extrautrustning		
Halvbandsutrustning		
jordbruks- och snöband		4 500– 7 500
skogsband		5 000– 9 000
Stålhytt med värme		4 500– 5 500
Dubbelmontage av hjul med fälg		
per par		2 000
Redskap för jordbearbetning		
Plogar		
Hästplog, för 1–2 hästar	1 skär	300– 500
Årderplog, för 1–2 hästar		100– 200
Kupningsplog		150
Traktorplog, hjulplog	1–2 skär	1 500– 3 000
Traktorplog, buren		
mekanisk stenutlösning	1 skär	1 600
	2 skär	2 500
	3 skär	3 500
	4 skär	4 500
hydraulisk stenutlösning	2 skär	3 500
	3 skär	5 000
	4 skär	6 000
	5 skär	8 000
Traktorplog, buren, med hydrauliskt manövrerade stödhjul		
mekanisk stenutlösning	4 skär	9 000
	5 skär	11 500
hydraulisk stenutlösning	4 skär	11 000
	5 skär	13 000
	6 skär	15 000
	7 skär	18 000
	8 skär	19 000
Skumplog	2 skär	500
Tallriksplog för traktor		
bogserad	2–4 tallrikar 26 tum	6 000– 7 500
buren	2–3 tallrikar 26 tum	3 500– 4 000
Tallriksskumplog för traktor		
bogserad	8 tallrikar 22 tum	5 000
	7–11 tallrikar 26 tum	6 500– 7 500
buren	6–8 tallrikar 21 tum	3 500– 4 000
Växelplog	2x2 – 2x4 skär	7 000–13 000

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Extra tillbehör för plogar		Kr
stödhjul		400
hydraulisk bäraxelreglering		500
ackumulator		1 000
alvluckrare		800
kantplogstativ		600

Lätta pinnharvar

Ställbar slättharv	25– 60 pinnar	200– 400
Ogräsharv	45–170 pinnar	100– 400
Myllningsharv, för traktor		
buren	120 pinnar	1 200
Sicksackharv, "hundrapinnharv"	40–160 pinnar	300– 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– 1 200
	80 pinnar 3 sekt.	1 200– 1 500
Nätharv		
buren	arbetsbredd 4,2–6,2 m	2 000– 2 500
bogserad	arbetsbredd 3,0–6,0 m	600– 1 500

Tunga pinnharvar

Fjäderharv	7–17 pinnar	200– 400
Sladdfjäderharv		
bogserad	11–16 pinnar	1 000– 1 500
	20–26 glespinnar	800– 1 500
Sladdfjäderharv		
buren	18– 63 pinnar	2 000– 5 000
bogserad med:		
fällbara sidosektioner	128–176 pinnar	8 000–10 000
hydraulisk manövrering av sektioner	41– 71 pinnar	7 000–11 000
hydrauliskt manövrerad ramhöjd	53–101 pinnar	12 000–18 000
Krokpinnharv	40–120 pinnar	1 000– 3 000
Styvpinnharv, buren		
9–19 pinnar		2 000– 4 500
11–21 pinnar, automatisk stenutlösning		5 000–11 000
31 pinnar, automatisk stenutlösning, med stödhjul		30 000
Sladdharv		
bogserad	7–19 styva pinnar	200– 400
Beteskulturharv	3–9 pinnar	250– 700
	3–7 armar	500– 2 000
Kultivator för häst	7–17 pinnar	400– 1 000
för traktor	13–42 fjädrande pinnar	1 200– 5 500
	8–21 styva pinnar	2 000– 6 500

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Tallriksharvar		Kr
Tallriksharv för 1–3 hästar	6–14 tallrikar	600– 1 500
Tallriksharv buren	24–40 tallrikar, 51 cm	3 500– 6 000
Tallriksredskap bogserat, med hydraulisk cylinder		
	18 tallrikar, 58,5 cm	11 000
	24 tallrikar, 58,5 cm	16 000
	36 tallrikar, 58,5 cm	19 000
Knivharvar		
Rullharv för häst	5–10 kors	300– 500
Spadrullharv för häst	8–14 kors	300– 600
Spadrullharv, buren		
4 axlar, 56–80 knivar		2 000– 2 500
6 axlar, 82–94 knivar		3 500– 4 000
Spadrullharv, bogserad		
12 axlar, 112–152 knivar		5 500– 7 500
Jordfräs, arbetsbredd 50–150 cm		1 200– 4 000
Rotorkultivator		
Rotorkultivator buren, arbetsbredd 1,0 m		5 500
	1,5 m	6 000
	1,8 m	7 500
	2,0 m, med 2 hjul	12 000
	2,5 m, med 2 hjul	13 000
Sladdar och vältar		
Sladd, arbetsbredd 3 m		500
Planersladd, arbetsbredd 2,2–5,0 m		3 000– 6 000
Styvpinnsladd, delburen, arbetsbredd 3,0–7,0 m		4 000–13 500
Mullskopa 175 l		300
Ringvält 20–40 ringar		800– 1 200
Cambridgevält för häst 19–47 ringar		800– 1 500
Cambridgevält (standard) för traktor 57–175 ringar		3 000– 9 500
Cambridgevält (tung) för traktor 69–155 ringar		8 000–18 000
Knastervält 10–70 ringar		2 000–14 500

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

		Kr
Ribbvält, arbetsbredd 1,7–2,6 m		2 000– 4 500
Betongvält, arbetsbredd 1,7–4,0 m		1 500– 3 000
	4,5 m	5 000

Hack- och kupredskap

Hästhacka	1 rad	200
	2–4 rader	1 000– 1 500
	4–6 rader	1 500– 2 500
Traktorhacka, buren		
hel	knivbalk, 6–7 rader	3 500– 4 000
3-delad	knivbalk, 8–9 rader	6 500
tillägg för	individuell radlyft	800
	uttunnare, per st	100
Fronthacka, med bärhjul		
odelad, 6–7 rader		5 000
3-delad 8–9 rader		11 000
Redskapsbärare med hackaggregat, 6–9 rader		10 000–12 000
Kupaggregat, buret 3 billar		300
Kupredskap, buret 2–4 rader, med stödhjul		1 000– 1 800
	utan stödhjul	900– 1 200
Universalredskap för potatisodling, 2–4 rader		1 500– 3 000

Extra tillbehör för harvar och hackor

Belastningslåda	100– 300
Harvlyft	200– 1 800
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
Transportutrustning	500– 1 200

Så- och sättningsmaskiner

Radsåmaskin för 1–2 hästar, 11–25 billar	
raka billar eller släpbillar	1 500– 4 000
dubbla skivbillar	2 500– 5 000
Radsåmaskin, buren	
17–25 raka billar eller släpbillar	3 500– 4 500
30–50 släpbillar	4 500–10 500
21–29 skivbillar	8 000–10 500
50 släpbillar	28 000
Radsåmaskin, bogserad (hydraulisk manövrering av billar)	
33 släpbillar	17 000
Extra tillbehör: bogservagn	3 200– 3 500
spårluckrare efter traktorhjulen	100– 200
arealmätare	200
frölåda	500– 1 500

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

	Kr
tillsatsharv	400– 1 000
transportanordning	500
hydraulisk lyft	300– 500
låda för handelsgödsel	1 000– 2 000
Gräsfrösåmaskin	
för handkraft, på kärra	200
Maskin för enkornssådd, markdriven	
6–12 rader	7 000–14 000
Radsåmaskin och handelsgödselspridare	
antal såbillar 18	3 500– 4 000
20–24	8 000–12 500
33	17 000
Potatissättare	
för häst 1–2 rader	1 500– 3 000
för traktor, buren 2–4 rader	2 500– 5 500
4 rader, med 20 hl behållare	10 500–15 500
Planteringsmaskin, buren	
för plantor 2–7 rader	3 500–10 000

Maskiner och redskap för gödselspridning

För handelsgödsel

Bredspridare för 1–2 hästar, arbetsbredd 1–2 m	1 200– 3 000
buren, tallriksutmatning, arbetsbredd 2,0–2,5 m	1 000– 2 000
bogserad, tallriksutmatning, arbetsbredd 3,8–4,8 m	5 000– 6 000
bogserad, fördelningsrör, arbetsbredd 3,8–4,0 m	6 500–10 500
Rotationsspridare	
centrifugalspridning, rymd 200– 500 l	800– 1 200
rymd 600–1 000 l	2 000– 4 000
rymd –2 000 l (bulkvagn)	6 500
Bulkspridare, rymd 1 500–4 000 l	10 000–20 000

För stallgödsel

Stallgödselspridare för 1–2 hästar, rymd 0,5–1,5 m³	1 000– 1 800
markdriven rymd 2,0–2,5 m³	4 000– 4 500
rymd 3,0–4,0 m³	6 500–12 500
direktdriven rymd 2,5–4,0 m³	6 000– 7 000
Kombinationsvagn (stallgödselspridare och självlossande transportvagn)	
lastkapacitet 3–6,5 ton, direktdriven	5 500–14 000
avlastningselevator	1 500
Gödselvattenpump, exkl motor	
turbinpump, uppfordringshöjd 2,5–6,0 m	300– 1 000
för handkraft, uppfordringshöjd 3,0–6,0 m	300– 600
motor, uppfordringshöjd 3,0–6,0 m	300– 600
Gödselpump med omrörare, exkl motor	
kapacitet 1 500–6 000 l/min	1 800– 5 500
Gödselvattentunna av trä, 600–2 000 l	600– 800

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

	Kr
Gödselvattentunnor med kran och bladspridare	
500– 800 l	1 000– 1 200
1 000–3 000 l	1 500– 3 000
Gödselvattenspridare, arbetsbredd 2,5–3,0 m	300
Urinmyllare för häst, 7–9 billar	500
för traktor, 9 billar	800
Spridarvagn för flytgödsel	
markdriven, rymd 3 000–5 000 l	2 500–3 500
kraftuttagsdriven, rymd 4 000–8 000 l	9 000–16 000
rymd 4 000–6 300 l, vakuumtank	17 000–25 000

Maskiner och redskap för bekämpning av ogräs,växtsjukdomar och skadedjur

Tryckluftsspruta	
ryggburen, rymd 10–20 l	200– 300
Spruta för kontinuerlig handpumpning	
ryggburen, rymd 15–25 l	300– 400
tunnspruta med kärra, rymd 65 l	700
Körspruta för häst, järnhjul, rymd 300 l, arbetsbredd 4 m	1 000
gummihjul, rymd 300 l, arbetsbredd 6–8 m	3 000
Motordriven fläktspruta	
ryggburen, rymd 10–20 l	1 000– 1 500
Motorspruta	
handbogserad, rymd 100–150 l	3 000– 4 000
självgående, rymd 200 l	5 500
Fläktspruta för traktor	
rymd 75 l puder, utan pump	3 500
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 300 l	2 000– 3 000
10 m, rymd 600 l	4 000– 5 000
12 m, rymd 800 l	5 000– 6 000
Traktordriven spruta, bogserad	
arbetsbredd 12 m, rymd 1 000 l	6 000–13 000
12 m, rymd 1 500 l, med höjningshydraulik	12 000–15 000
12–24 m, rymd 2 000 l, med höjningshydraulik	14 000–22 000
12–24 m, rymd 4 000 l, med höjningshydraulik	20 000–30 000
Sprututrustning för enkorns såmaskin (6-radig)	1 500
Puderspridare	
handdriven	200
hästdragen	1 000
traktordriven	1 000– 1 200
för avgasrör	300
Betningsapparat	
för handdrift, 50–100 kg	200– 400
motordrift, 100 kg	600

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Fabrikat och typ	Skärvidd, cm/fot	Tank-rymd, hl	I standardut-rustningen ingår bl a följande[1]	Värde, kr
Aktiv				
MS 7′	212		mss	45 000
MS 8′	240		”	45 000
MS 2 S	212		”	35 000
800	220		”	40 000
M 80	260		”	45 000
M 89	300		”	50 000
1000	282		”	55 000
M 103	300		”	55 000
M 133	335		”	80 000
M 135	335		”	80 000
M 140	420		”	95 000
BM-Therm.				
ST 67	6′		mss	35 000
ST 256	6′		”	30 000
ST 68	8′		”	45 000
S-257	7′		”	35 000
ST 610	10′		”	50 000
ST 612	12′		”	55 000
Claas				
Columbus	7′		mss	35 000
Europa	8′		”	40 000
Mercur	9′		”	45 000
Matador	10′		”	55 000
Mat. Gigant	12′		”	75 000
Dronningborg				
D-900	229	14	a d g	55 000
M 84	260	17	b f g	70 000
D-1600	367	22	b f g	90 000
D-2250	494	34	c f g	165 000
Fahr				
M 600	255	15	b e	58 000
M 1000	360	27	b f	90 000
M 1300	480	36	c f	135 000
New Holland Clayson				
1520	305	18	b f	85 000
S-1550	518	35	b f	180 000

[1] Se not s 23 (överst)

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Fabrikat och typ	Skärvidd, cm/fot	Tank-rymd, hl	I standardut-rustningen ingår bl a följande[1]	Värde, kr
International				
(Mc Cormick)				
D8-61	6′		mss	60 000
8-41	10′		”	55 000
S8-413	13′		”	75 000
Sampo 360	260	17	b e g	55 000
Sampo 460	335	23	b e g	70 000
531	427	30	b e	105 000
John Deere				
MD 18 S	6′		mss	25 000
MD 250 S	8′		”	40 000
MD 180	6′		”	30 000
Massey-Ferguson				
630 S	6′		mss	25 000
685 S	8′		”	50 000
892	9,5′		”	55 000
400	10′		”	65 000
500	12′		”	85 000
186	251	22	a d	55 000
187	297	22	a d	65 000
206	251	22	a d	65 000
307	300	23	b e	85 000
506	360	25	b e	90 000
520	430	30	b e g	110 000
620	490	30	b e g	135 000
Munktell				
MST 751	7,5′		mss	35 000
MST 93	9′		”	40 000
MST 94	9′		”	40 000
MST 901	9′		”	40 000
Sampo				
657 LP	6′		mss	25 000
10 LPS	7′		”	25 000
792 LPS	7′		”	35 000
892 LPS	8′		”	50 000
Volvo BM				
S 800	221	17	a d	47 000
S 830	264	19	a e g	55 000

[1] Se not s 23 (överst)

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Fabrikat och typ	Skärvidd, cm/fot	Tank-rymd, hl	I standardut-rustningen ingår bl a följande[1]	Värde, kr
Volvo BM/Claas				
Consul	300	20	b e g	78 000
Mercator 60	360	25	b e g	95 000
Dominator 85	450	40	b e g	130 000
Dominator 105	510	55	c e g	180 000

[1] Standardutrustning:

transmission
a = mekanisk
b = hydraulisk
c = hydrostatisk

styrning
d = mekanisk
e = hydrostatisk
f = servo (hydraulisk)

g = halmhack

mss = med sedvanlig standardutrustning

Bogserade skördetröskor

Fabrikat och typ	Skärvidd, cm/fot	Tankrymd, hl	Värde,[1] kr
Aktiv			
M, MS	5′		20 000
AVA-Therm.			
BT 45, S 500	5′		20 000
BT 66, S 600	6′		25 000
Claas			
Junior	6′		20 000
Super 500	6,5′		20 000
Super Autom.	7′		25 000
Garant	8′		30 000
Dronningborg			
D-750	228		30 000
D-600	180	13	26 000
International			
B-64	183		20 000
JF			
MS 70 sidomonterad	180	8	18 000
MS 90 "	240	13	25 000
MS 105 "	300	15	29 000

[1] Med sedvanlig standardutrustning.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

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

	Kr
Hydrostatisk framdrivning	10 000
Hydraulisk hjälpstyrning	1 200– 3 000
Hydraulisk lyft för skärbord och haspel, merpris	800– 1 200
Pick-up utrustning	1 500– 7 500
Roterande stråskiljare, merpris	600– 1 200
Kamhaspel, merpris	800– 1 200
Halmhack, buren	2 500– 8 500
Halmskärare, halmrivare	2 500– 4 000
Halmpress, buren	2 500– 6 000
Spillindikator	2 500
Spannmålstank	2 500– 3 500
Säckningsanordning för tanktröska	300– 2 500
Säckplattform	900–2 500
Däck, specialdimensioner, merpris	400– 2 500
Slirskydd för däck, per par	400
Vikter för styrhjul	300
Hytt med hydraulutrustning	5 000–10 000
Hyttventilator	1 200
Transportanordning för skärbord	2 000– 4 000
Transportanordning för haspel	500
Belysning	300
Timräknare	250

Tröskverk

Enkelrensande,	stationärt	3 000
	transportabelt	3 500
Helrensande,	stationärt	5 500– 6 500
	transportabelt	5 500– 8 000
Dubbelrensande,	stationärt	7 000
	transportabelt	9 000–10 500

Övriga maskiner för skörd och rensning

För vallfoder- och spannmålsskörd

Slåttermaskin för häst 4′–6′	1 500– 2 000
Skördeapparat till slåttermaskin	
handavläggande	300
självavläggande	500
Traktorslåttermaskin, buren och direktdriven	
med skärapparat 5′–7′	1 800– 2 500
d:o med anslutning till stjälkkross	3 000
med 2–6 rotorer	3 500– 7 500
18–39 slagor	4 000– 8 500
Strängläggare	200
Skördeapparat för slåttermaskin	300– 500

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

			Kr
Slåtterkross och strängläggare, bogserad			
skärapparat 210–280 cm			11 000–20 000
rotorer 165–290 cm			7 000–21 000
hydrauldriven, skärapparat 365 cm			30 000
självgående, med stjälkkross (”skårläggare”)			65 000
Slåtterlastare			
bogserad, markdriven			3 500
direktdriven			4 000
Självbindare för häst, 4′–6′			6 500– 7 500
Självbindare för traktor, markdriven 5′–6′			7 500– 8 500
direktdriven 5′–7′			9 000–10 000
Hampbindare för traktor, direktdriven 6′–7′			12 000
Förställare till bindare			500
Slåtterlastare för montering på bindare			1 000
Korgräfsa (hjulräfsa)			700
Släpräfsa för häst			250
traktor, buren, 12–23 pinnar			500– 800
Sidoavläggande räfsa			3 000– 4 000
Krakstör, hässjestör, per 100 st prima			200
Stånghässjor, per led (c:a 5 m)			50
Hövändare			1 500
Sidoavläggande räfsa			3 000– 4 000
Hövändare och räfsa:			
arbetsorgan	*arbetsbredd, m*		
cylinder	2,5–3,0	buren	2 500– 3 500
fingerhjul	2,5	buren	2 500
	3,0	bogserad	4 500
gaffelsidkedja	2,0–2,7	buren	2 000– 3 000
rotorer	2,8–3,3	buren	3 000– 5 000
	4,9–6,7	bogserad	6 000– 7 500
Transporträfsa (hösvans)			1 500
Löspress, pick-upp			
kapacitet per tim 5–20 ton hö eller halm			9 500–13 000
Hårdpress, pick-up			
kapacitet per tim 10–15 ton hö eller halm			13 000–18 000
20–25 ton hö eller halm			22 000
Balsamlingsvagn, 7–18 m^3			1 300– 3 500
Balkastare, traktormonterad			3 500
Självlastande vagn, 15–24 m^3 lastvolym			12 000–16 000
Transportgaffel för ensilage			
(”avskjutargaffel”)			2 200
Ensilagefläkt, utan motor			
kapacitet 12 ton/tim			1 000
Foderfördelare vid ensilering			400– 1 500

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Hackar

Fabrikat och modell	Bogs. el sido-mont.	Skär-vidd, cm	Antal slagor	Antal knivar, max	Värde kr Hel maskin	Bas-maskin	Skär-aggr.	Pick-up
AM/Gallignani	B	183		9		20 000	10 000	6 000
AM/Gyro								
BH 1300 B	B	130	21		6 500			
BH 1500 B	B	150	24		7 500			
SH 1100 C	S	110	15		4 500			
SH 1300 C	S	130	21		5 500			
DC 1500 B	B	150	32		15 000			
Blixt					5 000			
Flemstofte					5 000			
Gehl FC 48					9 000			
JF								
FH 112	B	110	16		5 000			
FH 132	B	130	20		5 500			
FHT 132	B	130	20		7 500			
FC 80	S	130		24	12 000			
FCT 80 S	B	210		24	19 000			
Kjällve					5 000			
Ruf					4 500			
Skjold					4 000			
Spragelse								
Minor					4 000			
Standard					5 000			
Taarup								
DM 1100	B	110			5 600			
DM 1350	B	135			6 800			
S 1250	B	125			8 100			
S 1500	B	150			11 000			
DC 1500	B	150			16 000			
BS 1500	B	150			16 000			
SE 2100	B	210				22 000	11 500	8 000
Tive								
Minor					4 500			
1500					8 500			
Ugerlöse								
Senior 1100					5 500			
Ve-To					3 000			
Ymer					4 000			

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Extra utrustning till hackar:	Kr
Höskärm	400– 600
Halmskärm	200– 400
Strängläggarrör	400
Manövercylinder	300– 400
Kopplingsanordning för vagn	500– 1 500
Myrsyreaggregat	500

För spannmålsrensning

Kastmaskin och fläktharpa	1 000
Stigluft	4 500
Aspiratör	
med motor, 8–50 ton/tim	1 500– 7 000
cyklon	400– 1 200
Sädesrensmaskin	
med motor, 5–6 ton/tim	2 500– 3 500
Triör	2 000
Triör och frörensare, med körnare	4 000

För potatis- och rotfruktsskörd

Potatisupptagare, kasthjulsmaskin		
för 1–2 hästar		1 500– 2 500
för traktor, buren		1 500
strängläggare		500
Blastkrossare, 2-radig		3 000
Sållmatteupptagare, buren och direktdriven		3 000
med gummihjul och gummiklädd elevatormatta		3 500
Helautomatisk potatisupptagare		
sorteringsyta, m^2	tankvolym, hl	
2,0	7	15 500
1,1	30	27 000
1,1	22	36 000
3,3	50	80 000
Extra utrustning:		
hydraulisk sidoreglering		2 000
tipptank		4 000
rulltank		8 000
blastkross (aggregat)		2 000– 7 500
Potatissorterare, exkl motor		
för hand eller motordrift		500– 1 000
motordrift		2 000
Potatissorterare, med motor		
med bordselevator		4 000– 4 500
med rullbordselevator, transportanordning, på-lastningselevator och borstmaskin		16 000
hastighetsvariator		500
pulserande skak		2 700
Betlossare för traktor, buren 3–4-radig		1 200

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

	Kr
Betlyftare för traktor, buren 3-4-radig	1 500
Betupptagare med elevator, 1–2-radig	5 000– 7 500
Betskördemaskin	
bogserad och direktdriven, tank för 1,7–2,5 ton	45 000–50 000
Betlastare, buren och direktdriven	2 500– 5 000
Betblastningsmaskin	2 500

Vagnar, kälkar och kärror

Vagn med järnhjul, för häst, 1–2 ton lastförmåga	
utan flak	600– 800
med flak	800– 1 100
Vagn med gummihjul, för häst, 2–3 ton lastförm.	
med flak	1 500– 2 500
Tippkärra för häst, rymd 0,5 m³	800
Vagnkista	300– 500

Vagn med gummihjul för traktor

Enaxlig utan broms

Lastförmåga ton	fast flak kr	bakåttipp kr	trevägstipp kr
2	2 600		
3	3 700	5 300	
4	4 200	5 800	6 300
5	4 800	6 800	7 500
6	5 800	8 000	8 500
8		10 000	10 500
10		12 500	13 000
12			15 500

Tvåaxlig med mekanisk parkeringsbroms

Lastförmåga ton	fast flak kr	tvåvägstipp kr	trevägstipp kr
3	4 200	6 300	
4	4 800	6 800	7 500
5	5 300	8 000	8 500
6	6 300	9 000	9 500
8		11 000	12 000
10		14 500	15 500
12			21 000

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

	Kr
Tillägg för:	
mekanisk parkeringsbroms, merpris	500
hydraulisk broms 2 hjul	500– 1 000
4 hjul	1 200– 3 700
tryckluftsbroms 2 hjul	1 500
4 hjul	2 500– 3 500
plåtbelagt flak	800– 1 200
grusspridarläm	500
spannmålslämmar	1 000– 1 500
reservhjul	500– 1 000
direktdrift	1 500– 2 000
boggie	1 500– 2 000
Container av plåt 2,2–3,3 m³	1 000
med transportvagn	2 500
Container av plåt, högtippande 5 m³	4 000– 6 000
Tippvagn med plåtkorg	
tippning bakåt, rymd 4–7 m³	5 500– 9 500
tippning åt sidan, rymd 10 m³	16 000–18 000
Kombinationsvagn, självavlastande, direktdriven	
3–5 ton	6 000– 9 500
grönfoderhäck	800
avlastningselevator	1 200– 1 500
Systemvagn för containerutrustning	7 000– 8 000
flak	2 500– 3 500
spannmålstank 6–8 m³	2 000– 3 000
vätsketank 4 m³	2 000
flytgödselspridare 4 m³	3 000– 4 000
Transportvagn för redskap	3 000
Transportvagn för djur	1 000– 2 000
Redskapskärra för traktor	400– 600
Släpkärra till personbil, max last 500–700 kg	1 000– 4 500
Släpsax	100– 500
Lunnkälke (släpkälke) för häst	300– 600
traktor	800– 1 500
Övriga kälkar	300– 500
Kälkkärra	500– 800
Släp- och hjulreden, av trä	300– 500
stål	1 200– 2 000
Skotackja	1 500
Lastbankar, per st	200– 1 000
Kärror	
Skottkärra, säckkärra o. l.	100– 300
Fodervagn, 2–3-hjulig	
200–500 l	300– 600
Transportmoped, 3-hjulig	4 000

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Motorer

			Kr
El-motor, trefas, komplett med 10 m kabel, helkapslad, mantelkyld, med remskiva, utan startapparat			
	Hk	*kW*	
	1– 2	0,7– 1,5	300– 600
	3– 5	2,2– 3,7	800– 1 000
	8–10	5,9– 7,4	1 200– 2 000
	15–20	11,0–14,7	1 800– 3 000
	25–30	18,4–22,1	3 000– 4 500
Förlängningskabel, per m			5– 30
Förgasarmotor	*Hk*	*kW*	
	2– 2,5	1,5–1,8	700– 1 000
	3– 5	2,2–3,7	1 000– 1 500
	6–10	4,4–7,4	1 500– 2 000
Dieselmotor			
	10	7,4	5 500
	20	14,7	7 000
	30	22,1	9 500
	50	36,8	13 500
Reservelverk, traktordrivet 15–20 kVA			5 200– 6 000

Lastapparater för traktor

	Medel-värde	
Frontlastare		
med automatiskt återgående redskap		
lyftkraft 600–1 000 kp (kg)	2 500	(2 000– 3 000)
1 100–1 500 kp (kg)	3 000	(2 500– 3 500)
med separat oljepump och hydrauliskt manövrerade redskap		
lyftkraft 800–1 500 kp (kg)	7 000	(5 000– 9 500)
1 600–2 500 kp (kg)	12 000	(9 500–14 000)
Utrustning:		
gödselgrep		800– 2 200
gödselgrep och insatsskopa		1 200– 2 500
grusskopa		800– 1 200
snöskopa		1 000– 1 500
högrep		1 000– 1 500
räfsa		1 000– 1 200
betgrep		1 000– 3 000
universalgrep		1 000– 1 800
lyftgaffel		300– 500
diagonalblad		1 200
schaktblad		800– 1 500
Transportbox		500
Griplastare för traktor eller vagn		
lyftkraft 350–500 kp (kg)		14 000–18 000
Pall-lyftare för traktor, max last 1,0–2,1 ton		1 800– 3 000
Kran, monterad till traktorns hydraul		
lyftkraft 500 kp (kg)		500– 2 000

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

	Kr
Vinsch, frontmonterad, dragkraft 1 100–2 000 kp (kg)	1 200– 1 800
monterad till traktorns hydraul, dragkraft 1 000 kp (kg)	1 200

Inventarier för foderberedning m m

Kak(sädes)kross, utan motor	
avverkning 4–5 ton/tim	800
Hackelsemaskin	
för handkraft	200– 300
med elmotor 1–4 hk	800– 2 000
Hammarkvarn, utan motor och fläkt	
avverkning spannmål 0,2–0,5 ton/tim	1 000– 3 500
1,0–4,0 ton/tim	4 000–16 000
Stenkvarn, utan motor	
avverkning 0,3–2,0 ton/tim	1 200– 3 000
Spannmålskross, utan motor	
avverkning 0,5–2,5 ton/tim	2 500– 6 500
Foderblandare, utan motor	
av galvaniserad plåt, 650–9 500 l	1 500– 4 500
Fodervåg, 10–200 kg	100– 200
Rotfruktsskärare och -rivare	
för handkraft	100– 300
eldrift, med motor	1 500– 2 000
Foderkokare 160–400 l	800– 1 000
Lågtrycksångpanna 0,75–2,0 m^2 eldyta	800– 1 500
Vattenvärmare	
el-doppvärmare med termostatreglage	200
Syra-applikator	3 000– 5 500
Syraspridare för ensilering	100
Spridare för ensileringssalt	800
Potatiskross	200

Inventarier för transport av foder m m

Halmfläkt, lös (exkl motor)	
till 500–600 mm tröskverk	1 000
700 mm–2 1/2 fot tröskverk	1 500
3–3 1/2 fot tröskverk	2 000
fläktrör, per m	50
Bossfläkt	1 000
Ejektorfläkt, lös (exkl motor), transport av hö och kärvar	
med 500–600 mm rördiameter	1 000– 2 500
fläktrör, per m	75– 100
Silofläkt för transport av hackat foder	
med inmatningselevator	7 000
med inmatningstråg	5 000
fläktrör 300 mm, per m	50
fast böj, per st	100
Transportfläkt för torkat foder, 5 ton hö/tim	4 500
mottagningsbord	700
Gårdshack (hackning och transport)	
avverkning 25 ton grönfoder/tim	15 000

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

	Kr
Hö-, halm- och kärvtransportör, med motor	
bandtransportör 3–15 m	2 500– 8 000
kedjetransportör	
dubbel kedja 4–18 m	3 000– 8 000
enkel kedja 4–15 m	2 500– 5 500
för längre transportör, pris per m	300
transportörvagn	1 200– 2 500
Skruvtransportör, längd 3–12 m	
diam 4″ med motor	900– 1 700
utan motor	600– 900
5″ med motor	1 100– 2 200
utan motor	700– 1 400
6″ med motor	1 400– 2 800
utan motor	900– 1 800
påfyllningstratt till 4–6″	200– 300
skruvrens	200
transportställning	200
Säcklyftare (träkonstruktion)	200
Säckelevator, 3 m transportbana	2 000
Säckhållare	150
Gripklo	300– 500
Hissvåg	500
Hissblock (spel)	600
Plansilotömmare	
för traktorlyft	6 500
för traktorlyft, med höglyft	10 000
traktorlastare	10 000

Inventarier för djurskötsel

Verkstol	500
Sele	300
Mjölkmaskinsaggregat, transportabelt	800– 2 000
Utemjölkningshus (-stall) transportabelt, 2–4 kor	1 500– 3 000
Handseparator 75–225 l/tim	500– 1 000
Mjölkkylare utan elektr. kylaggregat	
med el-motor	400
utan el-motor	100– 200
Diskmaskiner	300– 600
Klippapparat	300– 600
Mjölkmätare	500
Äggkläckningsmaskin, eluppvärmning	
125– 500 ägg	1 000– 2 000
2 000–10 000 ägg	5 000–10 000
Äggtvättare	300
Äggvagn	400
Värprede, löst, 6 fack	100
Kullhus	300
Vattentråg av stål, hopfällbart	300
Kreatursvåg för svin	600– 1 200
nötkreatur	1 500– 4 500

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

	Kr
Svinbur, av trä	200– 400
stål	400– 600
Foderautomat, 150–300 l	400– 600
Värmelampa	100– 200
Pump för betesmark (”självbetjäning”)	500
Vattenho, lös, 200–800 l	200– 300
Tunna, plåt eller trä, 500–3 000 l	1 000– 2 000
El-stängselapparat	200
Torvströrivare	200– 400
Vattenvärmare för vedeldning, 75–100 l	400– 500

Inventarier för markanläggningar och vägar

Stubbrytare	500– 700
Stenröjningssläpa	600
Jordborrmaskin, för hydraulisk lyft	1 000– 2 000
Täckdikningsplog	
buren	1 500
bogserad	1 000
direktdriven	4 000
Dikningsmaskin, kopplad till traktor, direktdriven	12 000–20 000
Grävaggregat, för hydraulisk lyft,	
med diknings- och rensningsskopor	12 000–14 000
Snöplog för häst	
med järnbeslag	700
Snöplog, för traktor	
diagonalplog 200–250 cm	500– 2 500
spetsplog 220 cm	1 500– 2 500
Snöslunga, buren, arbetsbredd 220 cm	2 000– 4 000
Schaktblad, komplett med ram	
200–240 cm	2 000– 3 000
Vägsladd, snöplog och schaktblad	
för hydraulisk lyft, 225 cm	1000
Väghyvelblad, komplett med kantskär	
200–240 cm	900– 1 200
Röjningskrok, stenuppdragare	800– 1 500

Diverse inventarier för växtodling, brandskydd m m

Trädgårdstraktor, jordfräs (med standardutrustning)

	Motorstyrka hk (SAE)	Drivmedel	
Enaxlig traktor	3– 5	bensin	1 500– 5 000
	6– 7	bensin, diesel	4 000– 7 500
	8–15	bensin, diesel, fotogen	5 000–13 000
transportvagn, tillägg			600– 2 500
Tvåaxlig traktor	7–16	bensin	5 500–14 000
Drivmedelstank, 2 000–5 000 l			1 000– 1 800
Slipsten för handdrift			300
Störvässare			600
aggregat med motor			1 200– 1 500

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

	Kr
Kapsåg för hydraulisk lyft	1 000
Decimalvåg, med vikter	300
Vattenhaltsmätare (fuktighetsmätare)	200– 1 000
Presenning av väv per m^2	10
plastfolie per m^2	5
Brandsläckningsapparat	
kolsyresnösläckare	200
pulverdimsläckare	300– 400
Radioanläggning för samband inomgårds	
stationär enhet	1 800– 2 200
mobil enhet	1 000– 1 300
bärbar enhet	600– 1 000

Bevattningsanläggningar

Elmotordriven pump, med motor, startapparat och sugledning	
kapacitet 40 m^3/tim	6 000
60 m^3/tim	7 000
120 m^3/tim	8 000
180 m^3/tim	11 000
Traktordriven pump	
kapacitet 40 m^3/tim	1 000
50–100 m^3/tim	1 500
60–150 m^3/tim	3 000
Spridare	
långsam spridare per st	50– 250
spridare för snabb-bevattning per st	500– 2 000
Polytenrör 75–90 mm per m	10– 15
Lättmetallrör 75–90 mm per m	15– 20
Bevattningsmaskin, traktordriven	
effektbehov 10– 20 hk	–30 000
21– 50 hk	30 000–50 000
51–100 hk	50 000–80 000

Specialinventarier för maskin- och byggnadsunderhåll

Skruvstycke	100– 300
Smidesstäd och tänger	200– 800
Kolässja med fottramp	200– 600
Borrmaskin, lös, eldriven	100– 700
Bänkborrmaskin	500– 600
Pelarborrmaskin	1 500– 2 000
Slipsten, med el-motor	700– 1 100
Smärgelskiva och slipsten, med el-motor	800
Bänkslipmaskin	400– 700
Pelarslipmaskin	800– 1 500
Rondellslipmaskin	800
Vinkelslipmaskin	600– 800
Gängsnitt med tappar	300
Gängkloppa	100– 300
Avdragare	100– 200

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

		Kr
Hylsnyckelsats		200
Momentnycklar		200
Handcirkelsåg		400– 800
Kap- och klyvsåg		1 000
Hyvelbänk		200– 500
Verkstadskran	1,5 ton	2 500
Domkraft, hydraulisk	2–30 ton	100– 500
hydraulisk "garage-typ"	2–10 ton	500– 1 500
Kompressor, för traktorns kraftuttag		300
med tank		800– 2 500
Svetsaggregat med utrustning, el-svets		500– 2 000
gas-svets		800– 2 000
Högtryckstvätt		2 500– 6 000
aggregat till lantbrukspruta		500
Batteriladdare		200
Kätting, per m		30
Vajer, per m		10

Torkar och silor

Torkar och silor utgör i normalfallet tillbehör till byggnad, s k byggnadsinventarier. Se härom i anvisningstexten avsnitt 2.3 s 8–9.

Vattenpumpar och hydroforer

Vattenpump, för traktorns kraftuttag 25–50 l/min	800

Hydroforanläggningar är i normalfallet tillbehör till byggnad, s k byggnadsinventarier. Se härom i anvisningstexten avsnitt 2.3 s 8–9.

Maskinell utrustning i djurstallar

Maskinell utrustning (eller delar därav) i djurstallar, såsom rörmjölkningsanläggningar, spannmjölkningsanläggningar och anläggningar för helautomatisk utgödsling, utgör i normalfallet tillbehör till byggnad, s k byggnadsinventarier. Se härom i anvisningstexten avsnitt 2.3 s 8–9.

Mjölkningsorgan till rörmjölkningsanläggning	1 000
Maskin till spannmjölkningsanläggning (utan spann)	900– 1 100
Spann	300
Mjölkkylare, aggregat med kondensor och termostat	
för 2 flaskor	1 500
för 4 flaskor	3 000
Gårdstank med kompressoraggregat	
för hydrauliyft 200–400 l	4 000– 5 000
på stativ med hjul 150–200 l	4 200– 4 500
Handseparator	500– 1 000
Elektrisk vattenvärmare 50–150 l	800– 1 200
Kraftfoderblandare 2–10 m^3	3 000– 7 000
Kraftfoderblandare med doserare ("portionerare") med automatikskåp och mikrobrytare	
ett spannmålsslag kan blandas med ett tillsatsmedel	6 500

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

	Kr
två spannmålsslag kan blandas med ett tillsatsmedel	7 500
två spannmålsslag kan blandas med två tillsatsmedel	9 000

Inventarier för skogsbruket

	Medelvärde	
Motorsåg		
–4 hk	1 500	(1 000– 2 000)
4–6 hk	1 800	(1 500– 2 500)
6– hk	2 000	(1 500– 2 500)
Röjningssåg, utan motor		1 200– 1 500
med motor		1 500– 2 500
Barkningsmaskin, bärbar, motorsågsdriven		1 500
traktorburen, kraftuttagsdriven		6 000
mobil, kraftuttagsdriven		10 000
Skogskultivator		
buren		2 000– 2 500
bogserad, enkel		5 000
dubbel		10 000
Planteringsmaskin, med besprutningsaggregat		4 000
Trädfällningsvinsch		500– 800
Stocklastare		200
Vedkap utan motor		600
med motor		1 500
Vedklyv		800– 1 000
Kap- och klyvmaskin		1 500
med motor och transportanordning		4 000
Vedelevator		800
Vedkapsåg, med elektrisk motor		2 000
Balanssåg		500
Balanssåg och vedklyv		1 500
Takspånshyvel		1 200
Barknings- och spetsningsmaskin		600
Flishugg		
för hydraulisk lyft 40 hk kraftbehov		6 000–14 000
bogserad 50 hk kraftbehov		35 000

Skogsvagnar

Tvåaxlig, häst- eller traktordragen		
raka bankar, lastförmåga 2,5 ton		2 000
3 ton		2 500
Enaxlig raka bankar,		
enkelmonterade hjul		
lastförmåga 3 ton		2 000
4 ton		3 000
extra utrustning:		
medar		1 000
boggieställ		2 500
lastflak		600– 1 200
fällbara stakar, merpris		600

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

		Kr
Enaxlig	raka bankar, dubbelmonterade hjul	
	lastförmåga 5 ton	5 500
	extra utrustning:	
	frontgrind	1 200
	hydraulisk tippbanke	1 500
Enaxlig	raka bankar, dubbelmonterade hjul, LP-däck frontgrind	
	lastförmåga 10 ton	15 000–18 000
	tryckluftsbromsar, tillkommer	4 200
Enaxlig	försänkta bankar (för griplastning) dubbelmonterade hjul, LP-däck frontgrind tryckluftsbromsar	
	lastförmåga 12 ton	18 000–24 000
Boggieband		
	bandbredd 56–59 cm	6 000– 9 500
Lastkran för traktor eller vagn		
Traktorkran, mekanisk svängning		
	max lyftförmåga 500–600 kp (kg)	800– 2 000
Traktorkran, hydraulisk svängning		
	max lyftförmåga 600–700 kp (kg)	3 000– 4 000
Traktor- eller vagnkran, hydraulisk svängning fjärrmanövrering med el alt radio		
	max lyftförmåga 1 000–2 500 kp (kg)	3 000– 8 000
Vinsch för traktor		
Vinsch med mekanisk drivning		
	dragkraft 900–1 800 kp (kg)	1 000– 1 500
	2 500–5 000 kp (kg)	4 000– 8 000
Vinsch med hydraulisk drivning		
	dragkraft 600– 3 000 kp (kg)	2 500– 3 500
	2 000–10 000 kp (kg)	3 000–13 000
Griplastare för traktor eller vagn		
Griplastare		
	lyftförmåga 500–1 000 kp (kg)	12 000–25 000

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Fabrikat och modell		Motor-effekt max hk DIN	I standardut-rustningen		Värde kr
			kran	vinsch	
Volvo SM 462	Skotare	47	x	–	180 000
SM 868	Skotare	105	x	–	265 000
SM 958	Skotare	80	x	–	270 000
Ford Teg 904	Skotare	75	x	–	200 000
Teg 904-RD	Skotare	75	x	–	260 000
Rottne Blondin 750	Skotare	75	x	–	250 000
Lokomo 909	Skotare	86	x	–	260 000

Inventarier för övrig verksamhet	Kr
Inventarier för biodling	
Honungsslunga	500– 1 000
Bikupa	200– 300
Markförbättringsredskap	
Bergborrmaskin	2 000– 2 500
Motorborrmaskin, bensindriven	5 500– 6 500
slipmaskin	800– 2 000
Stengrep, för frontlastare	2 000– 4 500
Betongblandare	
Stationär, 150 l, utan motor	600– 1 500
Traktormonterad, 150 l	1 000
Transportabel, 150 l, utan motor	
med gummihjul	2 000
tillägg för elmotor	800
bensinmotor	1 000

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Kombivagnar och lätta lastbilar

Märke, modell	Motoreffekt, hk	Vikt ton	Bränsle	Typ	Värde kr
Austin 40 stnv	39	0,8	bensin	kombi	16 000
Citroën					
GS 1220	59 DIN	1,0	bensin	kombi	26 700
DAF					
66 Super Luxe	47 DIN	1,0	bensin	kombi	19 500
Fiat					
128	60 DIN	0,9	bensin	kombi	21 000
Ford					
Escort 1600	63	1,0	bensin	kombi	22 400
FK 1250	60	1,3	bensin	kombi	23 000
Taunus 17 M	67	1,2	bensin	kombi	23 000
Taunus 20 M	90	1,3	bensin	kombi	26 000
Taunus 1600 L 4	73 DIN	1,2	bensin	kombi	28 900
Taunus 2000 GL 4	87 DIN	1,2	bensin	kombi	30 700
Transit 120	70 DIN	2,6	bensin	skåp	26 500
Transit 175	70 DIN	3,3	bensin	skåp	41 000
Mercedes					
L 306 D	58 SMMT	3,1	diesel	fast flak	31 000
Opel					
Kadett Caravan	58 DIN	0,9	bensin	kombi	20 000
Rekord Caravan 1900	88 DIN	1,2	bensin	kombi	30 000
Peugeot					
504 GL	90 DIN	1,4	bensin	kombi	33 500
Renault					
5	34 DIN	0,9	bensin	kombi	18 000
Saab					
95 V4, L 2	62 DIN	1,1	bensin	kombi	24 000
99 GL 3	100 DIN	1,3	bensin	kombi	32 500
Volkswagen					
Kleinbus	70	1,4	bensin	kombi	34 000
233	40	1,9	bensin	kombi	18 000
Passat LS Variant	72 DIN	1,0	bensin	kombi	27 500
231	50	2,3	bensin	skåp	30 000
LT 31 B	75 DIN	3,2	bensin	skåp	33 500
Volvo					
PV 445 Duett	67	1,2	bensin	kombi	26 000
145	82	1,4	bensin	kombi	30 000
Amazon herrg.v.	82	1,4	bensin	kombi	27 000
P 210 Duett	85	1,4	bensin	kombi	21 000
245 L	100 DIN	1,4	bensin	kombi	33 000
265 DL	125 DIN	1,5	bensin	kombi	44 000

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Lösnummer av Meddelanden från Riksskatteverket serie I nr 7 1976 (RSV Dt 1976:30; "Genomsnittspriser på djur och återanskaffningskostnad för inventarier vid beräkning av inkomst av jordbruksfastighet enligt bokföringsmässiga grunder") rekvireras hos

SKATTENYTT
Expeditionen
Box 5
793 01 Leksand

Telefon 0247 - 104 30

Pris kr 2:50 exkl moms och porto
(Vid köp av 10 ex - 10% rabatt; 25 ex - 15%;
50 ex - 20%; 100 ex - 25%; Moms och porto tillkommer) Vid köp av större upplagor - begär offert.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

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 10 1976 – Årg. 6

Anvisning den 16 december 1976

Procentsatser för värdeminskningsavdrag beträffande jordbruksbyggnader[1,2]

RSV Dt 1976:40

Tryckt den
9 februari 1977

1 Inledning

Enligt punkt 3 första stycket av anvisningarna till 22 § kommunalskattelagen (KL) i dess lydelse enligt lagen 1972:741 får kostnad för anskaffande av driftbyggnad på jordbruksfastighet dras av genom årliga värdeminskningsavdrag. Enligt sjätte stycket av samma anvisningspunkt beräknas avdraget enligt avskrivningsplan till viss procent av byggnadens anskaffningskostnad. Procentsatsen bestäms, enligt åttonde stycket av anvisningspunkten, med hänsyn till den tid varunder byggnaden anses kunna utnyttjas. Därvid skall beaktas även sådana omständigheter som att byggnadens användningstid kan antas komma att röna inflytande av framtida rationaliseringar, teknikens utveckling, omläggning av verksamhet och liknande förhållanden. Har byggnaden uppförts av nyttjanderättshavare och är jordägaren inte enligt nyttjanderättsavtalet skyldig att vid nyttjanderättstidens utgång eller avtalets upphörande lösa byggnaden, skall särskild hänsyn tas till detta förhållande.

RSV har den 16 december 1976 beslutat att såsom *anvisningar till ledning för taxeringsmyndigheterna* göra följande uttalanden avsedda att tillämpas fr o m 1977 års taxering beträffande procentsatser för värdeminskningsavdrag i fråga om driftbyggnad på jordbruksfastighet för vilken inkomsten redovisas enligt bokföringsmässiga grunder.[3,4]

[1] Jfr RSV Dt 1975:38.

[2] Dessa anvisningar gäller inte värdeminskningsavdrag, som arrendator eller annan nyttjanderättshavare äger åtnjuta för kostnad avseende ny-, till- eller ombyggnad på jordbruksfastighet, som innehas med nyttjanderätt och till vilken ny-, till- eller ombyggnad jordägaren omedelbart blir ägare. (Se punkt 6 andra stycket av anvisningarna till 22 § KL).

[3] Vid kontantmässig redovisning gäller fortfarande äldre bestämmelser. Som en följd härav bör i dessa fall värdeminskningsavdraget i regel beräknas till 1,5 % av avskrivningsunderlaget.

[4] För skattskyldig, som redan gått över till bokföringsmässig inkomstredovisning av jordbruksfastighet och därvid tillämpar s k kollektiv avskrivning (se RSV Dt 1974:3, 1974:51 samt 1975:38) för visst byggnadsbestånd, gäller, att avdrag för värdeminskning av byggnadsbeståndet i normalfallet även i fortsättningen medges med 3 %.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

2 För skattskyldig, som redan tillämpar det nya redovisningssystemet

2.1 Ny-, till- eller ombyggnad efter övergång till de nya bestämmelserna

För kostnad för sådan ny-, till- eller ombyggnad som utförts efter övergången till de nya bestämmelserna angående byggnadsavskrivning bör – när faktisk kostnad tas upp som avskrivningsunderlag – avdrag för årlig värdeminskning normalt medges med den procentsats av kostnaden (anskaffningsvärdet) som för olika slag av byggnader nedan anges. De angivna procentsatserna utgör normalprocentsatser. Om en byggnad *visas* vara underkastad större värdeminskning än normalt bör högre avdrag sålunda medges.

Slag av byggnad	Procentsats
A. *Mangårdsbyggnad*	
Bostadshus för ägaren eller brukaren	
a) byggnad av sten, tegel, betong eller annat jämförligt material	1,5
b) byggnad av trä	1,75
B. *Egentliga driftbyggnader*	
(ekonomibyggnader och personalbostäder)	
Exemplifieringen avser såväl värmeisolerade som inte värmeisolerade byggnader	
1. Djurstallar	4,0
2. Lagerbyggnader	4,0
3. Verkstad	
fristående verkstadsbyggnad	4,0
4. Traktorgarage	4,0
5. Växthus	5,0
6. Kylhus	4,0
7. Kontor	
fristående kontorsbyggnad	2,0
8. Bostadshus för personal	
a) byggnad av sten, tegel, betong eller annat jämförligt material	1,5
b) byggnad av trä	1,75

2.2 Förvärv av bebyggd jordbruksfastighet[5]

2.2.1 Uppdelningsmetod

Skattskyldig, som genom köp, byte eller därmed jämförligt fång förvärvat bebyggd fastighet, skall beräkna avdrag för värdeminskning för byggnader efter en uppdelningsmetod, punkt 3 sjunde stycket av anvisningarna till 22 § KL i dess lydelse enligt lagen (1975:259) om ändring i kommunalskattelagen (1928:370), jämför 3.2 d nedan. Denna uppdelningsmetod innebär i princip att – om bebyggd fastighet förvärvats t ex genom köp –

[5] Ändringen innebär att "II A Kollektiv avskrivning" har utgått – jfr RSV Dt 1975:38 – och att viss redaktionell jämkning skett av texten under 2.2.1 Uppdelningsmetod.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

på särskilda byggnader eller byggnadsbestånd skall anses belöpa så stor del av fastighetens anskaffningskostnad som det vid fastighetstaxeringen fastställda eller med tillämpning härav beräknade värdet av skilda byggnader eller byggnadsbestånd bortsett från värde av överbyggnad utgör av fastighetens hela taxeringsvärde.

Då uppdelningsmetoden tillämpas medges avdrag för värdeminskning för bostadshus resp för övriga driftbyggnader med procentsats som anges under 2.1.

Som framgår av anvisningstexten under 2.1 medges avdrag för värdeminskning avseende kostnader för ny-, till- eller ombyggnad, som utförts efter övergången till eller eljest med tillämpning av de nya bestämmelserna angående byggnadsavskrivning, med procentsats som därunder anges. Detta gäller även då avdrag för värdeminskning i övrigt sker enligt uppdelningsmetoden.

3 För skattskyldig som går över till att tillämpa de nya bestämmelserna angående byggnadsavskrivning

I fråga om avskrivningsprocent för jordbruksbyggnad där skattskyldig går över till att tillämpa de nya bestämmelserna om byggnadsavskrivning[6] gäller följande – oavsett om planenlig eller schablonmässig avskrivning av jordbruksbyggnad förekommit före övergången.

3.1 Avskrivning enligt plan har skett redan före övergången

Skattskyldig, som vid övergången redan beräknar avdrag för värdeminskning av byggnad på grundval av faktisk eller beräknad anskaffningskostnad enligt upprättad avskrivningsplan, skall även efter övergången beräkna avdrag enligt denna plan. Detta innebär, att det avskrivningsunderlag, som redan förts upp på planen, skall gälla även efter övergången. I regel bör också den procentsats, som tidigare tillämpats, följas även efter övergången.

I de fall, där avskrivningsunderlaget i sin helhet utgörs av faktisk anskaffningskostnad bör emellertid i allmänhet de procentsatser som anges under 2.1 tillämpas. Så får också ske beträffande faktisk anskaffningskostnad avseende byggnad, som uppförts efter det att planenlig avskrivning av byggnad börjat tillämpas. I sistnämnda fall skall dock för den del av avskrivningsunderlaget, för vilket faktisk anskaffningskostnad ej ligger till grund, tillämpas samma procentsats som tidigare använts (i regel 1,5 %).

Beträffande ny-, till- eller ombyggnadskostnad, för vilken den skattskyldige yrkar värdeminskningsavdrag för första gången vid taxering, avseende övergångsåret eller senare beskattningsår, medges avdrag för värdeminskning med procentsats som anges under 2.1.

3.2 Avskrivning enligt plan har inte skett före övergången

Föreligger inte avskrivningsplan för byggnader vid övergången bör följande procentsatser tillämpas:

[6] Se 9 § ikraftträdandelagen (1972:742 resp 1975:260).

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

a) I de fall, där avskrivningsunderlaget (ingångsvärdet) för byggnad utgörs av faktiska anskaffningskostnader medges avdrag för värdeminskning med procentsats som anges under 2.1.

b) I de fall, där avskrivningsunderlaget (ingångsvärdet) för byggnad beräknas enligt schablon, dvs på grundval av 9 § andra stycket andra meningen ikraftträdandelagen men punkten c) nedan inte tillämpats, medges avdrag för värdeminskning normalt med 1,5 %.

c) I de fall, där avskrivningsunderlaget (ingångsvärdet) för byggnad beräknas enligt s k kombinerad metod, dvs schablonvärde enligt b) här ovan med tillägg för sådan kostnad för ny-, till- eller ombyggnad på fastigheten som skett i allmänhet efter utgången av år 1974, medges avdrag för värdeminskning av det schablonmässigt beräknade avskrivningsunderlaget normalt med 1,5 % och för underlaget avseende ny-, till- eller ombyggnad med de procentsatser, som anges under 2.1.

d) I de fall, där avskrivningsunderlaget (ingångsvärdet) för byggnad beräknas enligt 9 § andra stycket sista meningarna ikraftträdandelagen, dvs efter en proportioneringsregel, för fastighet som förvärvats genom köp, byte eller därmed jämförligt fång efter utgången av år 1969 medges avdrag för värdeminskning av byggnadsbeståndet på avskrivningsunderlag beräknat enligt uppdelningsmetoden, 2.2.1, med de procentsatser, som anges under 2.1.

Som framgår av anvisningstexten under 2.1 medges avdrag för värdeminskning avseende ny-, till-eller ombyggnad, som utförts *efter övergången* till de nya bestämmelserna angående byggnadsavskrivning, med procentsats som därunder anges. Detta gäller även då avdrag för värdeminskning för övrig byggnation sker i enlighet med vad som anges under punkterna a–d här ovan.

4 Jordbruksbyggnader med blandad användning

I fråga om jordbruksbyggnader med blandad användning bör följande regler tillämpas. Om byggnad till minst 75 % används för ett av de ovan angivna ändamålen under det att byggnaden i övrigt används för annat ändamål, bör vid beräkning av värdeminskningsavdraget den procentsats tillämpas, som gäller för byggnader använda för förstnämnda ändamål. I andra fall av blandad användning bör värdeminskningsavdraget bestämmas på grundval av en sammanvägning av de för respektive användningsområden gällande procentsatserna.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Föreskrift m m den 24 november 1976

Avdrag för kostnader för skyddsutrustning och arbetskläder[1]

RSV Dt 1976:41

Tryckt den
4 januari 1977

I punkt 5 av anvisningarna till 33 § kommunalskattelagen (KL) regleras avdragsrätten för kostnad för skyddsutrustning och arbetskläder. Avdragsrätten är begränsad till att avse 1976–1978 års taxeringar.

Avdrag medges för faktiska kostnader för *skyddsutrustning och skyddskläder,* som varit nödvändiga för att fullgöra arbetet. Med skyddsutrustning avses bl a hjälm, skyddsglasögon, hörselskydd och skodon med stålhätta. Skyddskläder skall ha särskilda skyddsegenskaper mot frätande ämnen, mekaniska skador eller mot väta, värme eller kyla som i huvudsak har andra orsaker än klimatförhållandena. På grund härav bör bl a fiskare, gruvarbetare och kylhusarbetare medges avdrag.

Sådana skattskyldiga som på grund av särskilt stort klädslitage haft inte oväsentliga kostnader utöver det normala för *andra arbetskläder* än sådana som angetts ovan, medges avdrag enligt schablon med 300 kr.

Genom bestämmelsernas placering under 33 § KL har rätten till schablonavdrag förbehållits de skattskyldiga som haft anställningsinkomst. Avdragsrätten omfattar således inte egna företagare.

Bortsett från skyddskläder och skyddsutrustning, utgör kostnad för arbetskläder i princip en icke avdragsgill levnadskostnad. Den schabloniserade avdragsrätten avser dock att kompensera sådana yrkesgrupper som p g a sitt arbetes beskaffenhet vållats kostnader för arbetskläder, som i icke oväsentlig mån överstiger vad som annars är att anse som normalt. De som därvid åsyftas är endast arbetstagare som regelmässigt har tyngre kroppsarbete med avsevärt större klädslitage än andra yrkesgrupper och som därmed också fått vidkännas påtagliga merkostnader för arbetskläder.

Det ankommer på riksskatteverket att ange vilka yrkesgrupper som kan anses ha haft inte oväsentliga merkostnader utöver det normala för andra arbetskläder än skyddsutrustning och skyddskläder. De arbetstagare som tillhör någon av de yrkesgrupper som står upptagna i förteckningen, kan typiskt sett anses ha haft så stora klädkostnader som bör medföra avdragsrätt och de behöver därför på anmodan bara styrka att de haft klädkostnader som inte understiger det yrkade avdraget. Avgörandet om en skattskyldig tillhör någon av yrkesgrupperna i förteckningen skall grundas på hans *faktiska arbetsuppgifter* under beskattningsåret, vilka bör anges i deklarationen. För att någon skall kunna sägas tillhöra en viss yrkesgrupp krävs vidare, att vederbörande *huvudsakligen* varit sysselsatt med sådana arbetsuppgifter som medlemmar av den aktuella yrkesgruppen normalt utför.

RSV har vid sammanträde den 24 november 1976 beslutat att följande yrkesgrupper vid 1977 års taxering kan anses ha haft kostnader som berättigar till avdrag enligt schablon;

[1] Jfr RSV Dt 1975:49

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

betongarbetare (inkl armerare)
byggnadsmålare
byggnadsträarbetare
fräsare
gasskärare
gjuteriarbetare
industrismörjare
industriugnskötare
installationselektriker inom nybyggnation
järnbruksarbetare
maskinreparatörer inom industrin
murare
plåtslagare
rörmontör
skogsarbetare
skorstensfejare
smidesarbetare
stenbrottsarbetare, stenhuggare, stensågare
stålkonstruktionsmontörer
stuvare
svarvare
svetsare
arbetare som har direktkontakt med kemikalier eller frätande ämnen

Även *andra arbetstagare* än de som återfinns i förteckningen kan vara berättigade till avdrag. Förutsättningen är att de på anmodan kan styrka att de haft inte oväsentliga kostnader utöver det normala för arbetskläder, beroende på att kläderna p g a arbetets beskaffenhet utsätts för starkt slitage, kraftig nedsmutsning eller annars förbrukas osedvanligt snabbt. Sådana kostnader skall anses föreligga om de uppgår till minst 800 kr och avser utgifter för typiska arbetskläder.

I intet fall får avdrag för kostnad för andra arbetskläder medges med högre belopp än 300 kr för helt år räknat. Om arbetstiden som avdraget avser varat väsentligt mindre än ett år bör avdraget jämkas. Jämkning bör ske endast om arbetstiden understigit nio månader.

En tämligen restriktiv tillämpning bör iakttas när det gäller avdragsyrkanden från skattskyldiga som hör till en yrkesgrupp vilken inte finns medtagen i ovanstående förteckning. Avdrag skall inte medges om arbetsgivaren tillhandahåller arbetskläder eller på annat sätt bestrider kostnaderna för dessa. Därför torde stats- och kommunanställda endast undantagsvis vara berättigade till avdraget.

Åtskilliga kategorier arbetstagare faller utanför avdragsrättens omfattning. Hit hör kontorspersonal, sjukhuspersonal, butiksanställda, lagerarbetare samt personal inom hotell- och restaurangnäringarna eller inom andra serviceyrken. Gemensamt för dessa grupper är att de arbetskläder som används utgörs av skyddsrockar eller överdragskläder utan speciella egenskaper och att bärarens arbete inte kan sägas vara sådant att kläderna utsätts för ett onormalt slitage, som medför påtagliga merkostnader. Klädkostnaderna är

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

alltså inte avdragsgilla. Däremot beskattas inte arbetstagarna om arbetsgivaren tillhandahåller skyddsrockar eller liknande kostnadsfritt – detta bör alltjämt anses vara en skattefri förmån av mindre värde.

Avdrag medges ej heller sådana anställda som genom att använda särskilda arbetskläder gör en motsvarande besparing av de privata klädkostnaderna, typ frack, smoking eller uniform i tjänsten.

Anvisning den 16 december 1976

Uppdelning av inkomst av jordbruk eller rörelse samt beskattning av lön från fåmansföretag

RSV Dt 1976:42

Tryckt den
15 februari 1977

1 Inledning

Fr o m 1977 års taxering gäller nya regler om

- uppdelning av inkomst av jordbruk eller rörelse mellan makar
- avdrag för lön till barn vid beräkning av bl a inkomst av jordbruk eller rörelse
- beskattning av ersättning från fåmansföretag till företagsledares make och barn.

Lagbestämmelserna återfinns i SFS 1976:67 och SFS 1976:85 med ändringar i SFS 1976:1094.

RSV har beslutat meddela följande anvisningar fr o m 1977 års taxering för att uppnå en likformig tillämpning av dessa bestämmelser.

RSV har tidigare meddelat anvisningar med anledning av de nya reglerna för beskattning av fåmansföretag – RSV Dt 1976:35.

Avsnitt 2 i nedan lämnade anvisningar avser
dels inkomstuppdelning mellan makar,
dels avdrag för lön till barn vid inkomst av rörelse eller jordbruk som bedrivs av enskild näringsidkare.

Avsnitt 3 avser beskattning av lön eller annan ersättning från fåmansföretag till företagsledares make och barn. Detta avsnitt innebär en komplettering av RSV Dt 1976:35.

2 Inkomst av jordbruk eller rörelse

2.1 Olika verksamhetsfunktioner

2.1.1 Uppdelning av inkomst mellan makar

Makar får i vissa fall dela upp inkomst av jordbruk eller rörelse som drivs i form av enskild firma i vilken båda är verksamma. Detta gäller oavsett vem av makarna som äger jordbruket eller rörelsen.

Reglerna för uppdelning av inkomsten är beroende på makarnas ställning i företaget.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Om makarna med hänsyn till arbetsuppgifter, utbildning m m har jämförlig ställning i verksamheten anses denna gemensamt bedriven (*gemensam verksamhet*).

Om däremot den ene av makarna med hänsyn till arbetsuppgifter, utbildning m m har den ledande ställningen i verksamheten anses den maken ha bedrivit verksamheten. Den andre maken har i sådant fall medhjälpande ställning (*medhjälparfallet*).

Gemensam verksamhet skall anses föreligga om makarnas arbetsinsatser är likvärdiga. För att bedöma detta tas hänsyn till arbetsuppgifternas karaktär och omfattning samt utbildning som är av betydelse i förhållande till verksamhetens karaktär. Å andra sidan bör gemensam verksamhet inte anses föreligga om ene maken svarar för rörelseverksamheten som sådan, medan andre maken svarar för kontorsbetonade göromål (t ex utskrift av fakturor, telefonpassning). Även fördelningen av det ekonomiska ansvaret för verksamheten kan ha betydelse. Detta gäller också äganderätten till förvärvskällan men denna omständighet är i och för sig inte avgörande. Även om ene maken äger förvärvskällan, kan han anses vara medhjälpande om andre maken driver verksamheten.

Vid tillämpning av dessa bestämmelser avses med makar sådana som vid inkomsttaxeringen behandlas som makar.

Med hänsyn till det sagda kan bl a följande situationer tänkas uppkomma:

- Makarna driver verksamheten gemensamt och arbetar i ungefär samma omfattning. Gemensam verksamhet anses föreligga.
- Ene maken står för verksamheten och den medhjälpande maken biträder med en arbetsinsats som uppgått till minst 400 timmar. Medhjälpande make får då beskattas för sin arbetsinsats och den förstnämnde maken för återstoden.
- Ene maken står för verksamheten och den andre deltar inte alls eller mindre tid än 400 timmar. All inkomst beskattas hos förstnämnde make.
- Förvärvskällan ägs av ene maken medan den andre driver verksamheten. Ägaren beskattas för skälig avkastning av insatt kapital medan andre maken beskattas för återstoden. Om den förstnämnde maken utför en arbetsinsats, som omfattar minst 400 timmar, får han även beskattas för sin arbetsinsats.

2.2 Gemensam verksamhet

Om gemensam verksamhet föreligger, sker inkomstuppdelning i första hand med utgångspunkt från vad makarna avtalat. Jämkning bör dock ske om det med hänsyn till makarnas arbetsinsatser, kapitalinsatser o d är skäligt. Om avtal inte föreligger delas inkomsten lika mellan makarna. Även en sådan uppdelning kan jämkas om den inte framstår som skälig.

2.3 Medhjälparfallet

Den av makarna, som anses ha den ledande ställningen, skall i princip beskattas för hela inkomsten av verksamheten. Häri inräknas således också inkomster som medhjälpande make kan ha haft (t ex uppburen sjukpenning) med avdrag för dennes omkostnader av olika slag. Det belopp som utgörs

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

av verksamhetens resultat, beräknat enligt lagen om statlig inkomstskatt före schablonavdrag för egenavgifter, får därefter helt eller delvis flyttas över till andre maken om förutsättningarna i övrigt för sådan åtgärd är uppfyllda.

För att medhjälpande make själv skall få beskattas för sin arbetsinsats fordras att denna uppgått till minst 400 timmar under beskattningsåret. Om beskattningsåret är kortare eller längre än 12 månader skall timantalet jämkas i motsvarande mån.

Vid bedömningen av makes arbetsinsats får medräknas även tid motsvarande lagstadgad semester och tid varunder uppburits sjukpenning, förälдrapenning eller därmed jämförlig ersättning. Arbetsinsatsen under sådan tid kan i regel anses motsvara vad som gällde närmast före avbrottet i tjänstgöringen, om arbetsinsatsen då inte avvek från vad som tidigare varit normalt. Medhjälpande make får dock inte beskattas för högre belopp än som kan anses motsvara marknadsmässig ersättning för utför arbete med tillägg för uppburen sjukpenning etc.

2.3.1 Arbete i eget bostadsutrymme

Om det med hänsyn till verksamhetens art eller av annan anledning kan anses motiverat får arbete i makarnas gemensamma bostadsutrymme inräknas i medhjälpande makes arbetsinsats. Vanligtvis föreligger sådana skäl om det saknas särskild arbetslokal för de arbetsuppgifter som utförs för företaget. Om arbetet helt eller delvis utförts i det gemensamma bostadsutrymmet trots att särskilda arbetslokaler funnits tillgängliga, bör det göras sannolikt att arbetsinsatsen varit av uppgiven omfattning samt uppgift lämnas om de skäl som föranlett att arbetet inte utförts i verksamhetens lokaler. Arbetsinsats som utförts i det gemensamma bostadsutrymmet bör i sådant fall medräknas endast såvitt avser klart angivna arbetsuppgifter som har omedelbar anknytning till verksamheten. Att svara för telefonpassning eller att medverka vid representation skall som regel inte beaktas.

För att arbete i bostaden över huvud taget skall få beaktas gäller som en allmän regel att arbetsuppgifterna bör vara av viss betydelse för verksamheten och att det framstår såsom naturligt att arbetet utförts i bostaden.

2.3.2 Marknadsmässig ersättning

Marknadsmässig ersättning är vad som normalt betalas för motsvarande arbetsprestation på orten. Ersättningen kan i åtskilliga fall bestämmas med utgångspunkt från gällande kollektivavtal. Utbildning, branscherfarenhet o d bör således även beaktas vid denna bedömning. Också andra normer kan användas. Uppgift bör alltid lämnas efter vilka grunder ersättningen beräknats om den överstiger 25 kr/tim efter schablonavdrag för egenavgifter eller arbetet utförts i makarnas gemensamma bostadsutrymme.

2.4 Ersättning till barn

Fr o m 1977 års taxering kan avdrag medges för ersättning till barn enligt följande.

Med barn avses även styvbarn och fosterbarn. Av betydelse för beskatt-

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

ningen i dessa fall är barnets ålder samt ersättningens storlek. Däremot saknar det betydelse om barnet är hemmavarande eller inte.

Om barnet fyllt 16 år senast den 1 november året före taxeringsåret beskattas barnet för ersättningen i den mån den är att anse som marknadsmässig. För ersättning därutöver medges inte avdrag vid beräkning av verksamhetens resultat. Om barnet inte varit heltidsanställt i verksamheten, bör utredning visa hur ersättningen beräknats.

Barnets föräldrar bör fortlöpande anteckna barnets arbetstid och arbetsuppgifter så att de har möjlighet att visa att förutsättningarna för avdragsrätt är uppfyllda.

2.5 Reglernas tillämpning vid upprättande av deklaration

2.5.1 Gemensam verksamhet

Båda makarna redovisar verksamhetens resultat före schablonavdrag för egenavgifter. Detta belopp ligger till grund för inkomstfördelningen. Makarna bör också ange varför gemensam verksamhet skall anses föreligga. Om inkomsten inte fördelas lika bör motivering till uppdelningen lämnas.

Vid taxering till kommunal inkomstskatt tilläggs sådana avdrag, som medges endast vid taxering till statlig inkomstskatt t ex investeringsavdrag. Därefter sker uppdelning i samma förhållande som skett vid taxering till statlig inkomstskatt. Procentavdrag och garantibelopp redovisas av fastighetens ägare.

2.5.2 Medhjälparfallet

Den make som driver verksamheten skall redovisa dess resultat före schablonavdrag för egenavgifter. I verksamhetens resultat ingår andre makens intäkter, dvs även eventuellt erhållen sjukpenning och motsvarande, och avdrag som tillkommit denne. Av detta sålunda framräknade belopp får medhjälpande make beskattas för sin del. Det överflyttade beloppet får dock inte överstiga värdet av medhjälpande makes arbetsinsats, uppburen sjukpenning o d samt skälig ränta på insatt kapital.

Om underskott av verksamheten uppkommer kan någon inkomstuppdelning inte ske.

Sedan inkomsten i förekommande fall uppdelats medges vardera maken schablonavdrag för egenavgifter och det belopp som återstår därefter utgör den skattskyldiges nettointäkt. Vid taxering till kommunal inkomstskatt tilläggs hos den som drivit verksamheten sådana avdrag som medges endast vid taxering till statlig inkomstskatt t ex investeringsavdrag. Procentavdrag och garantibelopp redovisas av fastighetens ägare.

3 Beskattning av lön eller ersättning från fåmansföretag

3.1 Ersättning till företagsledares make

3.1.1 Nya regler i vissa fall

Den nya lagstiftningen i fråga om fåmansföretag innebär att särskilda regler gäller för beskattning av lön eller ersättning från fåmansföretag till före-

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

tagsledares make som är att anse såsom *medhjälpande make*, dvs inte själv är företagsledare. Om båda makarna är företagsledare eller om ingen av makarna är företagsledare i företaget gäller oförändrade regler. Detta innebär att vardera maken beskattas för sin lön eller ersättning från fåmansföretaget.

I RSVs anvisningar RSV Dt 1976:35 punkt 2.5 anges i vilka fall en person är att anse såsom företagsledare i fåmansföretaget. Av dessa framgår bl a att detta får avgöras med utgångspunkt från makens arbetsuppgifter i företaget och utbildning som är av betydelse med hänsyn till arbetsuppgifterna i företaget. Även tidigare yrkeserfarenhet, som kan tillmätas betydelse med hänsyn till dessa arbetsuppgifter, bör beaktas vid bedömningen av om maken har en med företagsledare jämförlig ställning.

Vid tillämpning av dessa bestämmelser avses med makar sådana som vid inkomsttaxeringen behandlas som makar.

3.1.2 Ersättning till medhjälpande make

Medhjälpande make till företagsledare i fåmansföretag beskattas själv för uppburen lön, ersättning m m från fåmansföretaget

- om arbetsinsatsen uppgått till minst 400 timmar under beskattningsåret eller
- om företaget börjat eller lagt ned verksamheten under beskattningsåret och arbetsinsatsen uppgått till minst 200 timmar

under förutsättning att ersättningen inte överstiger vad som är att anse som marknadsmässig lön.

I övriga fall beskattas företagsledaren för ersättningen respektive för skillnaden mellan uppburen ersättning och vad som kan anses som marknadsmässig ersättning. Detta innebär bl a att styrelsearvode, tantiem o d till företagsledares make skall beskattas hos företagsledaren såvida inte makens arbetsinsats är minst så stor som anges ovan.

I det antal timmar som medhjälpande make får medräkna som arbetsinsats i företaget får ingå såväl lagstadgad semester som tid då sjukpenning eller föräldrapenning utgått.

Arbetsinsatsen under sådan tid kan i regel anses motsvara vad som gällde närmast före avbrottet i tjänstgöringen, om arbetsinsatserna då inte avvek från vad som tidigare varit normalt.

Utredning bör lämnas om bl a den medhjälpande makens arbetsuppgifter i företaget, arbetsinsatsens omfattning under året och makens utbildning som är av betydelse för dennes arbetsuppgifter.

3.1.3 Arbete i eget bostadsutrymme m m

Om det med hänsyn till rörelsens art eller det av annan anledning kan anses motiverat får arbete i makarnas gemensamma bostadsutrymme inräknas i medhjälpande makes arbetsinsats. Vanligtvis föreligger sådana skäl om det saknas särskild arbetslokal för de arbetsuppgifter som utförs för företaget. Om arbetet helt eller delvis utförts i det gemensamma bostadsutrymmet trots att särskilda arbetslokaler funnits tillgängliga, bör det göras sannolikt att arbetsinsatsen varit av uppgiven omfattning samt uppgift läm-

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

nas om de skäl som föranlett att arbetet inte utförts i företagets lokaler. Arbetsinsats som utförts i det gemensamma bostadsutrymmet bör i sådant fall medräknas endast såvitt avser klart angivna arbetsuppgifter som har omedelbar anknytning till verksamheten. Att svara för telefonpassning eller att medverka vid representation skall som regel inte beaktas.

För att arbete i bostaden över huvud taget skall få beaktas gäller som en allmän regel att arbetsuppgifterna bör vara av viss betydelse för verksamheten och att det framstår som naturligt att arbetet utförts i bostaden.

3.1.4 Särskilt om s k extraknäcksbolag

Ersättning av verksamhet som bedrivs vid sidan om ordinarie arbete exempelvis i form av uppdragsinkomster bör normalt beskattas enbart hos företagsledaren. Inkomstuppdelning mellan makar och avdrag för lön till barn bör i sådant fall godtas endast i undantagsfall. Sådan verksamhet har vanligtvis ett visst samband med det ordinarie arbetet eller företagsledarens utbildning o d. Medhjälpande make respektive företagsledarens barn bör beskattas för ersättning av verksamhet endast om det kan anses att uppdragsinkomsterna direkt avsett dessa personer eller verksamheten är av sådan art och omfattning att inkomstuppdelning framstår såsom naturlig.

3.1.5 Ersättning till företagsledares eller dennes makes barn

Fr o m 1977 års taxering skall ersättning från fåmansföretag till företagsledares eller dennes makes barn i vissa fall beskattas hos någon av makarna. Detta gäller bl a sådan ersättning, som utgått till barn som inte fyllt 16 år. Med barn avses även styvbarn och fosterbarn. Beskattningen i dessa fall är beroende dels av barnets ålder, dels av ersättningens storlek. Däremot saknar det betydelse om barnet är hemmavarande eller inte.

Om barnet fyllt 16 år senast den 1 november året före taxeringsåret beskattas barnet för ersättningen från företaget under förutsättning att ersättningen inte överstiger vad som är att anse som marknadsmässig lön för arbetet.

I annat fall skall ersättning respektive den del som överstiger marknadsmässig ersättning beskattas hos *den av makarna som har den högsta inkomsten från företaget*. Vid lika inkomst skall ersättningen beskattas hos den äldsta av makarna.

Barnets föräldrar bör fortlöpande anteckna barnets arbetstid och arbetsuppgifter så att de har möjlighet att visa att förutsättningarna för avdragsrätt är uppfyllda.

Om ersättning från företaget enligt vad ovan sagts inte skall beskattas hos barnet skall i stället företagsledaren eller den av makarna som har den högsta inkomsten från företaget beskattas varvid även hänsyn bör tas till de mot ersättningen svarande avdragsgilla kostnaderna i form av reseavdrag o d.

3.1.6 Marknadsmässig ersättning

Vid bedömning av om den från företaget uppburna ersättningen är marknadsmässig skall beaktas samtliga ersättningar och förmåner från företaget

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

samt vad som uppburits på grund av anställningen i företaget exempelvis från personalstiftelse. Vidare bör beaktas om inkomsten från företaget under året blivit lägre till följd av sjukdom o d eller att arbetet av annan anledning inte kunnat utföras under hela året.

Marknadsmässig ersättning är vad som normalt betalas för motsvarande arbetsprestation på orten. Ersättningen kan i åtskilliga fall bestämmas med utgångspunkt från gällande kollektivavtal. Utbildning, branscherfarenhet o d bör således även beaktas vid denna bedömning. Uppgift bör alltid lämnas efter vilka grunder ersättningen beräknats om den överstiger 25 kr/tim eller om arbetet utförts i makarnas gemensamma bostadsutrymme.

4 Särskilda regler för handelsbolag (kommanditbolag)

De förut uppställda kraven på arbetsinsats och marknadsmässig lön gäller även för verksamhet som drivs i handelsbolagsform. Det ovan nämnda kravet om minsta arbetsinsats på 400 timmar avser beskattningsår om 12 månader. För medhjälpande make som är delägare skall denna gräns jämkas om räkenskapsåret är längre eller kortare än 12 månader. Jämkningen görs då i förhållande till räkenskapsårets längd. Likartade bestämmelser gäller även i fråga om beskattning av ersättning till företagsledares eller dennes makes barn. Om medhjälpande make eller barnet är delägare i handelsbolaget (kommanditbolaget) får dock oavsett ovan nämnda begränsningsregler skälig ränta på det i handelsbolaget insatta kapitalet tillgodoföras.

Skälig ränta bör i sådant fall beräknas med utgångspunkt från vad som vanligen utgår på lån av liknande slag, dvs med beaktande av gällande ränteläge och föreliggande risker.

Som regel bör – om det inte kan visas att annan räntesats bör tillämpas – sådan ränta inte beräknas efter högre procentsats än 12.

Den inkomst från handelsbolaget (kommanditbolaget) som i förekommande fall inte skall beskattas hos medhjälpande make eller företagsledares eller dennes makes barn beskattas hos företagsledaren som inkomst av den förvärvskälla som gäller för handelsbolaget om såväl företagsledaren som maken eller barnet är delägare i handelsbolaget. Är däremot maken eller barnet inte delägare beskattas företagsledaren för denna s k överflyttade inkomst i inkomstslaget tjänst.

Anvisning den 16 december 1976

Beskattningen av bostadsföreningar och bostadsaktiebolag samt av delägare i sådant företag[1]

RSV Dt 1976:43

Tryckt den
15 februari 1977

RSV har den 16 december 1976 beslutat att de av dåvarande riksskattenämnden den 26 oktober 1967 meddelade anvisningarna angående beskattningen av bostadsföreningar och bostadsaktiebolag samt av delägare i sådant företag skall, med tillämpning fr o m 1977 års taxering, ha följande ändrade lydelse.

[1] Jfr Meddelanden från Riksskattenämnden, Serie I, 1967 nr 7:3

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

RSV Dt 1976:43

Intäkt av fastighet, som ägs av bostadsförening eller bostadsaktiebolag, skall – oberoende av hur fastigheten används – beräknas enligt schablon, om fråga är om sådan bostadsförening eller sådant bostadsaktiebolag, som avses i punkt 3 av anvisningarna till 24 § kommunalskattelagen, KL, (s k "äkta" bostadsföretag). I nämnda anvisningspunkt stadgas: "Med bostadsförening och bostadsaktiebolag förstås ekonomisk förening och aktiebolag, vars verksamhet uteslutande eller huvudsakligen består i att åt föreningens medlemmar eller bolagets delägare bereda bostäder i hus, som ägs av föreningen eller bolaget. Som bostadsförening eller bostadsaktiebolag anses även ekonomisk förening eller aktiebolag, vars verksamhet uteslutande eller så gott som uteslutande består i att tillhandahålla föreningens medlemmar eller bolagets delägare garage eller annan för deras personliga räkning avsedd *gemensam anordning* i byggnad som ägs av föreningen eller bolaget."

I. För att en bostadsförening eller ett bostadsaktiebolag, vars verksamhet består i att *tillhandahålla bostäder,* skall anses vara ett sådant bostadsföretag, varom sägs i punkt 3 av anvisningarna till 24 § KL ("äkta" bostadsföretag) bör krävas *dels* att företagets fastighet(-er) inrymmer minst tre bostadslägenheter, *dels* att minst 60 % av hela taxeringsvärdet för företagets fastighet belöper på de till medlemmar eller delägare med bostads- eller hyresrätt upplåtna bostadslägenheterna. Fördelningen av taxeringsvärdet bör därvid ske i förhållande till hyresvärdena eller – då fråga är om bostadsrättsföreningar enligt 1930 års lag om bostadsrättsföreningar – i förhållande till andelsvärdena för de olika lägenheterna. Om en medlem eller delägare själv bebor sin lägenhet eller hyr ut den, bör i princip inte inverka på bedömningen. Skulle emellertid en medlem eller delägare inneha flera bostadslägenheter i företagets fastighet, bör sådana lägenheter, som medlemmarna eller delägaren hyr ut till andra än barn eller andra närstående inte anses använda för beredande av bostad åt föreningens medlemmar eller bolagets delägare. Dylika lägenheter bör således inte anses upplåtna till medlemmar eller delägare med bostads- eller hyresrätt. Under tid, då bostadsrättsförening inte ägt att i fastigheten upplåta lägenheter med bostadsrätt av den anledningen, att ekonomisk plan för föreningens verksamhet ännu inte kunnat upprättas, eller av liknande anledning, bör såsom till medlemmar med bostadsrätt, upplåtna lägenheter anses sådana lägenheter, som innehas av personer med vilka föreningen avtalat, att bostadsrätt skall till dem upplåtas, så snart detta lagligen kan ske.

Skulle det förhållandet, att bostadslägenheterna i viss omfattning av föreningen eller bolaget hyrs ut till utomstående, visas bero på att företaget ännu inte lyckats förvärva det erforderliga antalet medlemmar eller delägare eller på andra jämförliga omständigheter, bör företaget kunna anses såsom "äkta" bostadsföretag även om en något mindre del av lägenheterna än som svarar mot 60 % av taxeringsvärdet för företagets fastighet upplåtits till medlemmar eller delägare med bostads- eller hyresrätt.

Beträffande ekonomisk förening eller aktiebolag, vars verksamhet består i att *tillhandahålla garage eller annan gemensam anordning,* bör för att företaget skall anses som "äkta" bostadsföretag krävas, att minst 90 % av hela taxeringsvärdet för företagets fastighet belöper på de till medlemmar eller delägare för deras personliga bruk upplåtna garageplatserna eller, i fråga om gemensam anordning av annat slag, att anordningen till minst 90 % används

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

för medlemmarnas eller delägarnas personliga räkning.

I det följande avses med uttrycket "bostadsföretag" även förening eller aktiebolag varom i föregående stycke sägs.

Bedömningen av frågan om ett bostadsföretag är att anse som "äkta" eller "oäkta" bör hänföras till förhållandena vid beskattningsårets utgång.

I gränsfall och i tveksamma fall bör företaget anses såsom "äkta" bostadsföretag.

II. Om företaget är ett "äkta" bostadsföretag, skall intäkten av samtliga dess fastigheter vid inkomsttaxeringen beräknas efter schablon på sätt i 24 § 3 mom KL stadgas. Om företaget innehar jämväl en en- eller tvåfamiljsfastighet, bör dock intäkt av dylik fastighet vid inkomsttaxeringen beräknas enligt bestämmelserna i 24 § 2 mom.

Om beskattning av medlem eller delägare i "äkta" bostadsföretag för förmån, som uppburits från företaget, stadgas i punkt 2 av anvisningarna till 38 § samt punkt 3 av anvisningarna till 39 § KL.

III. Om företaget är ett "oäkta" bostadsföretag, skall beskattning av företaget och dess delägare ske enligt allmänna regler i enlighet med vad i det följande anges. Därvid iakttas att vad som sägs om "lägenhet" skall, då fråga är om garageföretag eller likställt företag, äga motsvarande tillämpning beträffande garageplats eller annan från företaget upplåten förmån.

a) Intäkt av fastighet, som ägs av ett "oäkta" bostadsföretag, skall – där fråga inte är om en- eller tvåfamiljsfastighet – av *företaget* redovisas enligt deklarationsblankett F2. Därvid iakttas att, om lägenhet varit upplåten till medlem eller delägare utan ersättning, såsom intäkt för företaget upptas värdet av förmånen enligt i orten gällande hyrespris, värmetillägg inberäknade (normalhyra). Har ersättning utgått för dylik lägenhet men med lägre belopp än som svarar mot normalhyran – och fråga inte är om endast ett obetydligt skillnadsbelopp – upptas såsom intäkt, förutom den uppburna hyran (avgiften), jämväl skillnaden mellan normalhyran och den uppburna hyran (avgiften). För lägenhet, som är upplåten till annan än medlem eller delägare, upptas den verkliga hyran som intäkt. Såsom intäkt för företaget upptas vidare sådana inbetalningar från medlemmar eller delägare, som inte är att anse såsom kapitaltillskott. – Vad nu sagts angående normalhyra gäller under förutsättning att företaget såsom sådant svarar jämväl för inre reparationer av de till medlemmar och delägare upplåtna lägenheterna. Om medlem eller delägare själv svarar för reparation av till honom upplåten lägenhet, bör vid beräkning av företagets intäkt av fastigheten på sätt ovan angetts i stället för normalhyra för upplåten lägenhet räknas med 90 % av normalhyra respektive, i fråga om hus färdigställda år 1942 eller senare, 95 % av normalhyran.

Företaget är berättigat till avdrag – förutom för övriga omkostnader för fastigheter – dels för värdeminskning för hela fastigheten och dels för hela procentavdraget (= garantibeloppet) för fastigheten.

b) *Medlem* i sådan ekonomisk förening *eller aktieägare* i sådant aktiebolag, som är att anse som "oäkta" bostadsföretag, är skattskyldig för vad han uppbär eller åtnjuter på grund av sitt medlems- eller delägarskap. Sådan intäkt upptas såsom intäkt av kapital. Såsom skattepliktig intäkt räknas därvid – förutom eventuell annan utdelning från föreningen eller bolaget oavsett om denna utgått i förhållande till innehavda andelar (aktier) eller

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

RSV Dt 1976:43

efter annan grund – uppburen hyra för av medlemmen eller delägaren uthyrd lägenhet samt normalhyra (utan reduktion) för av medlemmen eller delägaren för egen räkning begagnad eller på annat sätt disponerad lägenhet. Avdrag medges för sådan avgift till föreningen eller bolaget, som inte är att anse såsom kapitaltillskott, för medlemmens eller delägarens egna kostnader för reparation och underhåll av lägenheten, för eventuella förvaltningskostnader för uthyrd lägenhet samt för ränta på medel, upplånade för förvärv av bostadsrätten.

Föreskrift m m den 16 december 1976

RSV Dt 1976:44

Tryckt den
3 februari 1977

Avdrag för nedsatt skatteförmåga för folkpensionärer[1]

1 Inledning

Skattskyldig, vars inkomst till inte obetydlig del utgjorts av folkpension, är – om särskilda omständigheter inte föranleder annat – berättigad till avdrag för nedsatt skatteförmåga (50 § 2 mom fjärde stycket kommunalskattelagen, KL och 9 § 2 mom andra stycket lagen om statlig inkomstskatt, SIL).

Närmare föreskrifter för avdragsberäkningen skall lämnas av RSV (punkt 2 av anvisningarna till 50 § KL). Dessa framgår av tabell 1–3 i bilagan.

RSV har den 16 december 1976 beslutat meddela följande *anvisningar* till ledning för taxeringsmyndigheterna angående avdrag för nedsatt skatteförmåga för folkpensionärer *att gälla fr o m 1977 års taxering.*

Det är av vikt att största möjliga likformighet uppnås vid bedömandet av folkpensionärernas avdrag för nedsatt skatteförmåga.

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

2 Definitioner och begrepp

2.1 Folkpension

Rätt till avdrag enligt dessa anvisningar har skattskyldig som uppburit folkpension i form av ålderspension, förtidspension, änkepension eller hustrutillägg enligt lagen (1962:381) om allmän försäkring (AFL). Anvisningarna gäller däremot inte sådan skattskyldig som uppburit folkpension i form av barnpension eller vårdbidrag enligt AFL. För sådan skattskyldig eller för annan skattskyldig skall frågan om avdrag för nedsatt skatteförmåga bedömas enligt 50 § 2 mom andra och tredje styckena KL. (Se RSV Du 1976:5, 1976:6 och RSV Dt 1976:53). Anvisningarna gäller inte heller för skattskyldig som uppburit delpension.

I vissa fall kan RSVs anvisningar om väsentligen nedsatt skatteförmåga på grund av sjukdom m m (RSV Dt 1976:53) eller RSVs anvisningar om normalbelopp för existensminimum (RSV Du 1976:5 och 1976:6) användas vid beräkningen av avdrag för nedsatt skatteförmåga för folkpensionärer. Så kan vara fallet om folkpensionär åsamkats stora kostnader på grund av sjukdom eller haft stor försörjningsbörda. Vid bedömningen av den nedsatta

[1] Jfr RSV Dt 1975:40

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

skatteförmågan bör i sådana fall tillämpas de anvisningar som ger högst avdrag.

2.2 "Icke obetydlig del"

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. Avdrag enligt dessa anvisningar bör normalt medges om folkpensionen för helt år räknat uppgått till minst 1/5 av de sammanlagda inkomsterna eller om den uppgått till minst 3 000 kr.

3 Beräkning av avdragets storlek

3.1 Statligt taxerad inkomst

Avdrag för nedsatt skatteförmåga skall i första hand bestämmas med hänsyn till storleken av folkpensionärs till statlig inkomstskatt taxerade inkomst.

3.2 Grunderna för tabeller

Två tabeller har upprättats för avdragets beräkning. Av tabellerna framgår det avdrag som bör medges vid viss till statlig inkomstskatt taxerad inkomst.

Tabell 1 (se bilagan) gäller för gift folkpensionär, som uppburit folkpension med belopp som tillkommer gift vars make uppbär folkpension.

Tabell 2 (se bilagan) gäller *dels* för ensamstående folkpensionär *dels* för gift folkpensionär som under hela året eller viss del av året uppburit folkpension med belopp som tillkommer gift vars make saknar folkpension.

Har folkpensionär under beskattningsåret enbart haft folkpension och därutöver inkomster, som motsvarar intäkt av tjänst om sammanlagt 3 800 kr före schablonavdrag på 100 kr, skall avdraget beräknas till vad som behövs för att beskattningsbar inkomst inte skall påföras.

Folkpensionsbeloppet i tabell 1 skall beräknas till 77,5 procent av basbeloppet och i tabell 2 till 95 procent av basbeloppet.

Det högsta avdraget enligt tabell 1 har med hänsyn till folkpensionen för 1976 (7 889 kr) fastställts till 7 000 kr, vilket motsvarar en statligt taxerad inkomst av 11 500 kr med avdrag för grundavdraget, 4 500 kr. Motsvarande belopp för avdraget enligt tabell 2 är 8 800 kr, vilket motsvarar en statligt taxerad inkomst av 13 300 kr med avdrag för grundavdraget, 4 500 kr.

Om den taxerade inkomsten överstiger dessa belopp reduceras avdraget med belopp motsvarande 40 procent av överskjutande taxerad inkomst.

De till statlig inkomstskatt taxerade inkomsterna har i tabellerna angivits med intervall om 250 kr. Inom ett intervall skall ett och samma tabellavdrag användas. Avdrag bör som regel medges med samma belopp vid den statliga och kommunala taxeringen.

4 Särskilda omständigheter

Tabellavdraget får jämkas, när särskilda omständigheter föranleder det.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

4.1 Garantibelopp för fastighet

Enbart den omständigheten att garantibelopp för fastighet beräknats, bör inte medföra att avdraget beräknas efter annan grund än den statligt taxerade inkomsten. I vissa fall kan emellertid avdraget, beräknat med ledning av den kommunalt taxerade inkomsten, bli större. Detta kan inträffa om den statligt taxerade inkomsten understiger den inkomst som motsvarar det högsta avdraget enligt tabell, dvs 11 500 kr resp 13 300 kr. Avdraget bör i sådant fall beräknas efter den kommunalt taxerade inkomsten.

4.2 Sjukdomskostnader

Har folkpensionär under beskattningsåret 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 sjukdomskostnad bör anses endast nettokostnaden, dvs de utgifter som inte ersatts av försäkringskassa eller på annat sätt.

4.3 Vissa ej skattepliktiga inkomster

Har folkpensionär uppburit inkomst som genom särskilt avtal är undantaget från beskattning här i landet och som annars skulle ha utgjort skattepliktig inkomst (ex Social Security), skall avdraget bestämmas som om sådan inkomst skulle ha utgjort skattepliktigt belopp.

4.4 Investeringsavdrag

Har folkpensionär medgivits investeringsavdrag vid årets taxering, bör avdraget beräknas på den statligt taxerade inkomsten med tillägg för medgivet investeringsavdrag.

4.5 Retroaktiv folkpension

Har folkpensionär under beskattningsåret erhållit folkpension som avser tidigare år (s k retroaktiv folkpension), bör i vissa fall detta särskilt beaktas vid avdragsberäkningen. Avdraget bör i sådant fall beräknas till så stort belopp som motsvarar den statligt taxerade inkomst som erhålls sedan den del av den retroaktiva pensionen, som belöper på tidigare år, frånräknats. Sådan reducering av den taxerade inkomsten bör däremot inte göras om den retroaktivt erhållna pensionen, som belöper på tidigare år, i sin helhet avräknats mot annan skattepliktig ersättning (ex sjukpenning).

4.6 Sjöinkomst

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

Vidare bör avdraget minskas om folkpensionär på grund av jämkning vid beräkning av sjömansskatt åtnjutit avdrag för nedsatt skatteförmåga. Avdraget bör minskas med det belopp varmed jämkning medgivits.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

4.7 Låga beskattningsbara inkomster

Skulle vid en strikt bedömning de beskattningsbara inkomsterna bli mycket låga såväl vid den statliga som den kommunala taxeringen (något 100-tal kr) bör avdraget höjas så att de beskattningsbara inkomsterna blir noll.

4.8 Förmögenhet

Folkpensionärs skattepliktiga förmögenhet skall beaktas vid beräkningen av avdrag för nedsatt skatteförmåga.

Förmögenhet, som vid årets utgång inte överstiger 75 000 kr, bör inte påverka avdragets storlek. Förmögenhet överstigande 75 000 kr bör däremot i regel medföra minskning av avdraget. Uppgår förmögenhet till belopp överstigande 75 000 kr men inte 125 000 kr, bör avdraget minskas på sätt som framgår av nedanstående tabell. Överstiger förmögenheten 125 000 kr, bör i regel avdrag för nedsatt skatteförmåga inte medges. Dessa gränser och nedanstående tabell bör i fråga om makar tillämpas med hänsyn till deras sammanlagda skattepliktiga förmögenhet. Den procentsats som anges i tabellen skall reducera vardera makens avdrag.

Förmögenhet, kr	*Avdraget bör minskas med %*
75 100– 81 000	10
81 100– 87 000	20
87 100– 93 000	30
93 100– 99 000	40
99 100–105 000	50
105 100–110 000	60
110 100–115 000	70
115 100–120 000	80
120 100–125 000	90

Det framräknade avdraget bör avrundas till närmast högre 100-tal kr.

Reduktion av avdraget för nedsatt skatteförmåga bör vid innehav av förmögenhet tillämpas inte bara i fråga om folkpensionärer utan även beträffande andra skattskyldiga, som medges avdrag för nedsatt skatteförmåga.

4.8.1 Värdet av fastighet

Värdet av en- eller tvåfamiljsfastighet (24 § 2 mom KL) eller jordbruksfastighet som i huvudsak används för bostadsändamål bör vid bedömningen av frågan om reduktion av avdraget beräknas på särskilt sätt. Fr o m 1977 års taxering gäller detta för såväl egnahemsfastigheter som fritidsfastigheter. Värderingen sker på följande sätt. Som tillgång tas upp 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.

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

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Exempel: Makar, vilka båda är folkpensionärer, äger bankmedel till ett belopp av 64 000 kr samt en egnahemsfastighet taxerad till 130 000 kr och belånad till 10 000 kr. Förmögenheten beräknas till

Bankmedel:	64 000	64 000 kr
Fastighet:	10 000	10 000 kr
	30 000 ./. 10 000	20 000 kr
		94 000 kr

Enligt reduceringstabellen skall det avdrag, som skulle ha medgivits om förmögenhet inte funnits, minskas med 40 procent för vardera maken.

4.8.2 Ej skattepliktig förmögenhet

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

5 Minimiavdrag

Om den till statlig inkomstskatt taxerade inkomsten inte överstiger 36 000 kr skall s k minimiavdrag medges med minst 500 kr. Överstiger inkomsten 36 000 kr reduceras detta avdrag med 20 procent av överskjutande belopp. Detta innebär att avdraget vid en taxerad inkomst på 38 500 kr är noll. Minimiavdraget medges oberoende av storleken av förmögenhet. (Se tabell 3 i bilagan.)

Utgör den skattskyldiges folkpension en obetydlig del av inkomsten (jfr punkt 2.2) bör minimiavdrag inte medges. Den skattskyldige är i stället berättigad till s k särskild skattereduktion.

6 Garantiregel vid 1977 års taxering

Vid tidigare taxeringsår har i fråga om makar avdraget för nedsatt skatteförmåga beräknats på makarnas sammanlagda inkomster.

Fr o m 1977 års taxering skall enligt huvudregeln avdraget beräknas på vardera makens inkomst.

Avdraget enligt huvudregeln kan vid 1977 års taxering i vissa fall medföra lägre avdrag för makarna gemensamt än vad som skulle ha medgetts enligt reglerna vid 1976 års taxering. Detta gäller framför allt i sådana fall då den ene makens inkomst är obetydlig.

Vid 1977 års taxering får avdraget därför beräknas med ledning av 1976 års regler (s k garantiregel). Avdraget enligt denna garantiregel får dock för makarna tillsammans inte överstiga det avdrag som de faktiskt erhållit vid 1976 års taxering.

Garantiregeln gäller även för ensamstående som under beskattningsåret haft hemmavarande barn under 18 år.

Den tabell (tabell 4 i bilagan) som tillämpades för gift skattskyldig vid 1976 års taxering har fogats till dessa anvisningar. Beloppen i kolumnen

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

längst till vänster i tabellen avser makarnas sammanlagda till statlig inkomstskatt taxerade inkomster och de angivna beloppen för extra avdrag avser det avdrag som bör medges makarna tillsammans.

Avdrag bör i första hand tillgodoföras den make som uppbär folkpension. Om båda makarna uppbär folkpension men endast den ene 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. Om det på sådant sätt framräknade avdraget inte i sin helhet kan utnyttjas skall den andre makens tillgodoföras resterande avdrag.

Vid tillämpning av garantiregeln gäller även övriga bestämmelser (ex värdering av förmögenhet), som tillämpades vid 1976 års taxering. Dessa framgår av RSVs anvisningar om väsentligen nedsatt skatteförmåga för folkpensionärer m m (RSV Dt 1975:40).

Bilaga

Tabell 1. **Avdrag för nedsatt skatteförmåga för gift folkpensionär, som uppburit folkpension med belopp som tillkommer gift vars make uppbär folkpension.**

Statligt taxerad inkomst, kr	Avdrag för nedsatt skatteförmåga, kr	Statligt taxerad inkomst, kr	Avdrag för nedsatt skatteförmåga, kr
11 500[2] – 11 740	7 000	20 500 – 20 740	3 400
11 750 – 11 990	6 900	20 750 – 20 990	3 300
12 000 – 12 240	6 800	21 000 – 21 240	3 200
12 250 – 12 490	6 700	21 250 – 21 490	3 100
12 500 – 12 740	6 600	21 500 – 21 740	3 000
12 750 – 12 990	6 500	21 750 – 21 990	2 900
13 000 – 13 240	6 400	22 000 – 22 240	2 800
13 250 – 13 490	6 300	22 250 – 22 490	2 700
13 500 – 13 740	6 200	22 500 – 22 740	2 600
13 750 – 13 990	6 100	22 750 – 22 990	2 500
14 000 – 14 240	6 000	23 000 – 23 240	2 400
14 250 – 14 490	5 900	23 250 – 23 490	2 300
14 500 – 14 740	5 800	23 500 – 23 740	2 200
14 750 – 14 990	5 700	23 750 – 23 990	2 100
15 000 – 15 240	5 600	24 000 – 24 240	2 000
15 250 – 15 490	5 500	24 250 – 24 490	1 900
15 500 – 15 740	5 400	24 500 – 24 740	1 800
15 750 – 15 990	5 300	24 750 – 24 990	1 700
16 000 – 16 240	5 200	25 000 – 25 240	1 600
16 250 – 16 490	5 100	25 250 – 25 490	1 500
16 500 – 16 740	5 000	25 500 – 25 740	1 400
16 750 – 16 990	4 900	25 750 – 25 990	1 300
17 000 – 17 240	4 800	26 000 – 26 240	1 200
17 250 – 17 490	4 700	26 250 – 26 490	1 100
17 500 – 17 740	4 600	26 500 – 26 740	1 000
17 750 – 17 990	4 500	26 750 – 26 990	900
18 000 – 18 240	4 400	27 000 – 27 240	800
18 250 – 18 490	4 300	27 250 – 27 490	700
18 500 – 18 740	4 200	27 500 – 27 740	600
18 750 – 18 990	4 100	27 750 – 36 490	500[3]
19 000 – 19 240	4 000	36 500 – 36 990	400[3]
19 250 – 19 490	3 900	37 000 – 37 490	300[3]
19 500 – 19 740	3 800	37 500 – 37 990	200[3]
19 750 – 19 990	3 700	38 000 – 38 490	100[3]
20 000 – 20 240	3 600	38 500 –	0
20 250 – 20 490	3 500		

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Tabell 2. **Avdrag för nedsatt skatteförmåga för ensamstående folkpensionär samt för gift folkpensionär som någon gång under inkomståret uppburit pension med belopp för gift pensionär och vars make saknar pension.**

Statligt taxerad inkomst, kr	Avdrag för nedsatt skatteförmåga, kr	Statligt taxerad inkomst, kr	Avdrag för nedsatt skatteförmåga, kr
13 300[4] – 13 540	8 800	24 550 – 24 790	4 300
13 550 – 13 790	8 700	24 800 – 25 040	4 200
13 800 – 14 040	8 600	25 050 – 25 290	4 100
14 050 – 14 290	8 500	25 300 – 25 540	4 000
14 300 – 14 540	8 400	25 550 – 25 790	3 900
14 550 – 14 790	8 300	25 800 – 26 040	3 800
14 800 – 15 040	8 200	26 050 – 26 290	3 700
15 050 – 15 290	8 100	26 300 – 26 540	3 600
15 300 – 15 540	8 000	26 550 – 26 790	3 500
15 550 – 15 790	7 900	26 800 – 27 040	3 400
15 800 – 16 040	7 800	27 050 – 27 290	3 300
16 050 – 16 290	7 700	27 300 – 27 540	3 200
16 300 – 16 540	7 600	27 550 – 27 790	3 100
16 550 – 16 790	7 500	27 800 – 28 040	3 000
16 800 – 17 040	7 400	28 050 – 28 290	2 900
17 050 – 17 290	7 300	28 300 – 28 540	2 800
17 300 – 17 540	7 200	28 550 – 28 790	2 700
17 550 – 17 790	7 100	28 800 – 29 040	2 600
17 800 – 18 040	7 000	29 050 – 29 290	2 500
18 050 – 18 290	6 900	29 300 – 29 540	2 400
18 300 – 18 540	6 800	29 550 – 29 790	2 300
18 550 – 18 790	6 700	29 800 – 30 040	2 200
18 800 – 19 040	6 600	30 050 – 30 290	2 100
19 050 – 19 290	6 500	30 300 – 30 540	2 000
19 300 – 19 540	6 400	30 550 – 30 790	1 900
19 550 – 19 790	6 300	30 800 – 31 040	1 800
19 800 – 20 040	6 200	31 050 – 31 290	1 700
20 050 – 20 290	6 100	31 300 – 31 540	1 600
20 300 – 20 540	6 000	31 550 – 31 790	1 500
20 550 – 20 790	5 900	31 800 – 32 040	1 400
20 800 – 21 040	5 800	32 050 – 32 290	1 300
21 050 – 21 290	5 700	32 300 – 32 540	1 200
21 300 – 21 540	5 600	32 550 – 32 790	1 100
21 550 – 21 790	5 500	32 800 – 33 040	1 000
21 800 – 22 040	5 400	33 050 – 33 290	900
22 050 – 22 290	5 300	33 300 – 33 540	800
22 300 – 22 540	5 200	33 550 – 33 790	700
22 550 – 22 790	5 100	33 800 – 34 040	600
22 800 – 23 040	5 000	34 050 – 36 490	500[5]
23 050 – 23 290	4 900	36 500 – 36 990	400[5]
23 300 – 23 540	4 800	37 000 – 37 490	300[5]
23 550 – 23 790	4 700	37 500 – 37 990	200[5]
23 800 – 24 040	4 600	38 000 – 38 490	100[5]
24 050 – 24 290	4 500	38 500 –	0
24 300 – 24 540	4 400		

[2] Om den taxerade inkomsten understiger detta belopp beräknas avdraget till så stort belopp att någon beskattningsbar inkomst inte uppkommer sedan grundavdraget, 4 500 kr, frånräknats.

[3] Beloppet får inte reduceras pga förmögenhet (jfr det s k minimiavdraget)

[4] Se not 2.

[5] Se not 3.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Tabell 3. **Avdrag för nedsatt skatteförmåga för folkpensionär – minimiavdrag (se p 5 i texten).**

Statligt taxerad inkomst, kr	Avdrag för nedsatt skatteförmåga, kr
– 36 490	500[6]
36 500 – 36 990	400[6]
37 000 – 37 490	300[6]
37 500 – 37 990	200[6]
38 000 – 38 490	100[6]
38 500 –	0

[6] Se not 3.

Tabell 4. **Avdrag för nedsatt skatteförmåga för gift folkpensionär samt ensamstående folkpensionär med barn under 18 år enligt den s k garantiregeln (se p 6 i texten).**

Statligt taxerad inkomst, kr	Extra avdrag, kr	Beskattningsbar[8] inkomst, kr	Statligt taxerad inkomst, kr	Extra avdrag, kr	Beskattningsbar[8] inkomst, kr
19 800[7]	10 800	0	30 600	7 200	14 400
20 100	10 700	400	30 900	7 100	14 800
20 400	10 600	800	31 200	7 000	15 200
20 700	10 500	1 200	31 500	6 900	15 600
21 000	10 400	1 600	31 800	6 800	16 000
21 300	10 300	2 000	32 100	6 700	16 400
21 600	10 200	2 400	32 400	6 600	16 800
21 900	10 100	2 800	32 700	6 500	17 200
22 200	10 000	3 200	33 000	6 400	17 600
22 500	9 900	3 600	33 300	6 300	18 000
22 800	9 800	4 000	33 600	6 200	18 400
23 100	9 700	4 400	33 900	6 100	18 800
23 400	9 600	4 800	34 200	6 000	19 200
23 700	9 500	5 200	34 500	5 900	19 600
24 000	9 400	5 600	34 800	5 800	20 000
24 300	9 300	6 000	35 100	5 700	20 400
24 600	9 200	6 400	35 400	5 600	20 800
24 900	9 100	6 800	35 700	5 500	21 200
25 200	9 000	7 200	36 000	5 400	21 600
25 500	8 900	7 600	36 300	5 300	22 000
25 800	8 800	8 000	36 600	5 200	22 400
26 100	8 700	8 400	36 900	5 100	22 800
26 400	8 600	8 800	37 200	5 000	23 200
26 700	8 500	9 200	37 500	4 900	23 600
27 000	8 400	9 600	37 800	4 800	24 000
27 300	8 300	10 000	38 100	4 700	24 400
27 600	8 200	10 400	38 400	4 600	24 800
27 900	8 100	10 800	38 700	4 500	25 200
28 200	8 000	11 200	39 000	4 400	25 600
28 500	7 900	11 600	39 300	4 300	26 000
28 800	7 800	12 000	39 600	4 200	26 400
29 100	7 700	12 400	39 900	4 100	26 800
29 400	7 600	12 800	40 200	4 000	27 200
29 700	7 500	13 200	40 500	3 900	27 600
30 000	7 400	13 600	40 800	3 800	28 000
30 300	7 300	14 000	41 100	3 700	28 400

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Statligt taxerad inkomst, kr	Extra avdrag, kr	Beskattningsbar[9] inkomst, kr	Statligt taxerad inkomst, kr	Extra avdrag, kr	Beskattningsbar[9] inkomst, kr
41 400	3 600	28 800	47 100	1 700	36 400
41 700	3 500	29 200	47 400	1 600	36 800
42 000	3 400	29 600	47 700	1 500	37 200
42 300	3 300	30 000	48 000	1 400	37 600
42 600	3 200	30 400	48 300	1 300	38 000
42 900	3 100	30 800	48 600	1 200	38 400
43 200	3 000	31 200	48 900	1 100	38 800
43 500	2 900	31 600	49 200	1 000	39 200
43 800	2 800	32 000	49 500	900	39 600
44 100	2 700	32 400	49 800	800	40 000
44 400	2 600	32 800	50 100	700	40 400
44 700	2 500	33 200	50 400	600	40 800
45 000	2 400	33 600	50 700	500[10]	41 200
45 300	2 300	34 000	51 000	400[10]	41 600
45 600	2 200	34 400	51 300	300[10]	42 000
45 900	2 100	34 800	51 600	200[10]	42 400
46 200	2 000	35 200	51 900	100[10]	42 800
46 500	1 900	35 600	52 200	0	43 200
46 800	1 800	36 000			

[7] Om den taxerade inkomsten understiger detta belopp beräknas avdraget till så stort belopp att någon beskattningsbar inkomst inte uppkommer sedan grundavdragen, 9 000 kr, frånräknats.

[8] 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.

[9] Se not 8.

[10] Se not 3.

Anvisning den 24 november 1976

RSV Dt 1976:45

Tryckt den
21 december 1976

Normalavdrag vid beskattning av ersättning för vård i enskilt familjehem (fosterhem) m fl[1]

RSV har den 24 november 1976 beslutat meddela följande anvisningar till ledning för taxeringsmyndigheterna angående avdrag för kostnader i de fall kommun eller annan myndighet utbetalt särskild ersättning för vård av barn i enskilt familjehem (fosterhem) eller för barn som bereds vistelse i feriehem. Anvisningarna är avsedda att tillämpas vid 1977 års taxering.

Genom lag (1974:867) har i 32 § 3 mom kommunalskattelagen (KL) intagits en bestämmelse med innebörd att kostnadsersättning för vård av person i enskilt familjehem fr o m 1 januari 1975 inte skall utgöra skattepliktig intäkt. Det har därvid förutsatts att fastställandet av sådana kostnadsersättningar normalt skall grundas på centralt meddelade rekommendationer.

[1] Jfr RSV Dt 1975:44

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Sålunda har Svenska kommunförbundet år 1974 lämnat rekommendationer angående beräkning av ersättning för vård av barn i enskilt familjehem (fosterhem) och för barn som bereds vistelse i feriehem. Enligt dessa rekommendationer skall ersättning utgå i form av en omkostnads- resp en arvodesdel. Omkostnadsdelen utgår för omkostnader för fosterbarnet, dvs kostnader för mat, tvätt, hygienartiklar, fickpengar m m. Normerna innebär att ersättningen skall utgå med viss procentuell del av basbeloppet i januari månad inkomståret. Ersättningsnormerna för vård av barn i enskilt familjehem (fosterhem) innebär att ersättningen skall fastställas med utgångspunkt från bl a barnets ålder (fyra åldersgrupper) och barnets eventuellt fysiska eller psykiska handikapp. För varje åldersgrupp anges ett intervall inom vilken ersättningarna bör utgå. Som normalbelopp avses de lägsta beloppen inom varje grupp. Utöver denna kostnadsdel rekommenderas att ersättning i vissa fall utgår för större kostnader som t ex för säng och sängutrustning, cykel, moped m m.

Kostnadsersättningarna utgör inte skattepliktig inkomst. Detta medför att avdrag i princip inte medges för sådana kostnader som kostnadsersättningarna är avsedda att täcka även om kostnaderna i något fall skulle överstiga ersättningarna (punkt 4 anvisningarna till 32 § KL). Arvodesdelen utgör däremot skattepliktig inkomst och redovisas efter fosterföräldrarnas eget val antingen av en av dessa eller fördelade mellan dessa.

Ett fåtal kommuner tillämpar ännu inte de av Svenska kommunförbundet rekommenderade ersättningsnormerna. Under år 1976 finns därför vårdnadsgivare, som uppburit ersättning utan uppdelning på arvodes- resp omkostnadsdel. Sålunda under året uppburen ersättning – med undantag av särskild kostnadsersättning – bör tas upp som skattepliktig inkomst.

Av kontrolluppgiften om utbetald ersättning skall som regel framgå såväl om Svenska kommunförbundets rekommendationer följts som hur stor del av utbetald ersättning som avser arvode.

I syfte att uppnå likformighet vid bedömningen av skäligt kostnadsavdrag har RSV för vårdnadsgivare, som erhållit ersättning utan uppdelning på arvodes- resp omkostnadsdel, 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.

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 rekommendationer 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 och 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 (1974:529) om allmänna barnbidrag utgått till fosterföräldrarna.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

RSV Dt 1976:45

Normalavdraget utgör för månad, när barnet under 1976 fyllt

högst 6 år	570 kr
7 år men inte 12 år	700 kr
12 år men inte 17 år	730 kr
17 år och däröver	810 kr

Anvisning den 24 november 1976

RSV Dt 1976:46

Normalavdrag för vårdgivare i s k kontrollerad familjevård[1]

Tryckt den
21 december 1976

RSV har den 24 november 1976 beslutat meddela följande anvisningar till ledning för taxeringsmyndigheterna angående schablonavdrag för vårdgivare i kontrollerad familjevård. Anvisningarna tillämpas fr o m 1977 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 och dylikt. 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 28 kr per patient och dygn. Vårdas samtidigt tre till fem patienter utgör normalavdraget 26 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 blankett R1 och R5.

Utöver normalavdragen medges avdrag för styrkt kostnad för vårdnadsvikarie.

Vid vård i jordbrukarhem bör vårdnadsersättningen i regel inte redovisas såsom inkomst i förvärvskällan jordbruksfastighet utan som inkomst av tjänst eller rörelse. Däremot skall som förmånsvärde i jordbruksbilagan upptas värdet av rum som disponeras 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 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

[1] Jfr RSV Dt 1975:45

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

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.

Anvisning den 24 november 1976

Normalavdrag vid beskattning av ersättning för vård i enskilt hem av psykiskt utvecklingsstörda, rörelsehindrade och hörselskadade[1]

RSV Dt 1976:47

Tryckt den
27 december 1976

RSV har den 24 november 1976 beslutat meddela följande anvisningar till ledning för taxeringsmyndigheterna vid 1977 års taxering angående avdrag för kostnader för vård av psykiskt utvecklingsstörda, rörelsehindrade och hörselskadade som vistas i annat enskilt hem än det egna 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. 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 28 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.

[1] Jfr RSV Dt 1975:46

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Anvisning den 24 november 1976

RSV Dt 1976:48

Tryckt den
17 januari 1977

Värdesättningen vid inkomsttaxeringen av lager m m hos byggnadsföretag, värme- och sanitetsinstallationsföretag m fl (ändring)[1]

RSV har vid sammanträde den 18 juni 1975 beslutat meddela anvisningar till ledning för taxeringsmyndigheterna rörande värdesättningen vid inkomsttaxeringen av lager m m hos byggnadsföretag, värme- och sanitetsinstallationsföretag m fl (RSV Dt 1975:23). I dessa anvisningar har angivits bl a vad som avses med *direkta kostnader*. Som direkt kostnad räknas bl a *kostnad för underentreprenader*. Till detta uttryck har lagts en fotnot av följande innehåll:

> À-contobetalningar och liknande hänförliga till inte färdigställda underentreprenader (dvs sådana underentreprenader för vilka ekonomisk slutuppgörelse inte träffats) hänförs till varken direkta eller indirekta kostnader.

RSV har vid sammanträde den 24 november 1976 beslutat meddela ändring av anvisningarna ifråga om nämnda fotnot.

Fotnoten får efter ändringen följande lydelse:

> S k à-contobetalningar enligt lyftplan och liknande överenskommelse mellan den skattskyldige och underentreprenören (parterna) får inte inräknas i reserveringsunderlaget om intressegemenskap föreligger mellan parterna och underentreprenören har rätt till förlustriskreservering.
>
> Intressegemenskap anses föreligga mellan företag som enligt de grunder som anges i 1 kap 2 § aktiebolagslagen (SFS 1975:1385) ingår i samma koncern. Intressegemenskap anses vidare föreligga mellan företag som till minst hälften – direkt eller indirekt – ägs av samma fysiska person eller personer. Med en persons ägande skall jämställas honom närstående persons ägande. Med närstående person menas sådan person som avses i 35 § 1a mom nionde st KL.

Den ändrade lydelsen av anvisningarna tillämpas fr o m 1977 års taxering.

[1] Jfr RSV Dt 1975:23.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

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 6 1976 – Årg. 6

Förhandsbesked den 24 februari 1976 och
Anvisning den 26 november 1976

Hotellräkningar och restaurangnotor utställs på anställd. Fråga om den skattskyldiges (arbetsgivarens) avdragsrätt för ingående mervärdeskatt.

RSV Im 1976:22

Tryckt den
13 december 1976

1 Ansökningen

Ett industriföretag anhöll om förhandsbesked angående mervärdeskatt och anförde följande.

> Av dåvarande riksskattenämndens anvisning den 30 oktober 1968 angående avdrag för ingående mervärdeskatt på hotellräkningar och restaurangnotor (Meddelanden från Riksskattenämnden II 1969 nr 1 s 28) framgår, att företagets avdragsrätt bör styrkas genom att företagets namn och adress är angivet på fakturor och avräkningsnotor.
>
> För att uppfylla detta krav har vi bl a i interna instruktioner uppmanat resande personal att bevaka att hotell- och restaurangnotor utfärdas på företaget. Det förekommer emellertid rätt ofta att den anställdes namn blir angivet och ej företagets. Vidare utnyttjar en del av personalen sina privata Rikskort i samband med tjänsteärenden.
>
> Vi anhåller om förhandsbesked i fråga om rätt att göra avdrag för ingående mervärdeskatt på kostnader även då de uppstår via utlägg av personal som sedan redovisar dessa i form av reseräkningar på företaget. Verifierade utlägg upptar således härvid den anställdes namn och avser huvudsakligen hotell- och representationskostnader. Härutöver utgår dagtraktamente som ej är avsett att täcka kostnader som nu avses.

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 24 februari 1976 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked: Nämnden finner att, även om hotell- eller restaurangnota på sätt i ansökningen uppgivits inte upptar sökandebolagets utan den anställdes namn men bolaget vid behov kan visa att fråga är om utlägg för bolaget, nota som upptar enbart den anställdes namn får anses innehålla uppgifter varigenom utgift enligt notan på ett godtagbart sätt kan härledas till sökandebolaget. På grund av det anförda förklarar nämnden att sök-

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

andebolaget enligt bestämmelserna i 17 och 18 §§ lagen (1968:430) om mervärdeskatt får avdraga mervärdeskatt som under angivna förhållanden debiterats på hotell- och restaurangnotorna.

3 RSV

Dåvarande riksskattenämnden har i ovan nämnda och alltjämt gällande anvisning av den 30 oktober 1968 angående avdrag för ingående skatt på hotellräkningar och restaurangnotor uttalat, att rätt för den skattskyldige till avdrag för ingående skatt som hänför sig till utgifter för kost, logi och representation bör föreligga enligt stadgandena i ML, dock endast om *den skattskyldige* haft utgifterna. Detta får anses vara fallet även om resande eller annan representant för den skattskyldige för dennes räkning förskotterat hotell- och restaurangkostnaderna och därefter erhåller gottgörelse för de utlägg han haft för den skattskyldiges räkning. Vidare uttalas i anvisningen:

> Avdraget skall i den skattskyldiges räkenskaper styrkas av fakturor (räkningar, notor och motsvarande) upptagande den skattskyldiges namn och adress eller annan för hans identifiering godtagbar angivelse, transaktionens art, vederlaget och skattens belopp.
>
> Det bör framhållas att om resande eller representant åtnjuter traktamentsersättning och av denna har att själv bestrida kostnader för kost och logi m m, något avdrag för ingående skatt inte kan ifrågakomma hos den skattskyldige arbetsgivaren även om sådana räkningar bifogas reseräkning som verifikation.

Med anledning av det ovan återgivna och det nu lagakraftvunna förhandsbeskedet gör RSV följande *tillägg* till anvisningen.

Den skattskyldige får anses ha haft utgifter för kost, logi och representation även om fakturan (kvittot eller motsvarande) blivit utställd på person som är anställd hos honom. I sådant fall skall dock den skattskyldige kunna visa att fråga är om ett utlägg för hans räkning. Därvid kan godtas att fakturan bestyrkts (attesterats) av den skattskyldige eller det på annat sätt visas att den anställde haft att göra utlägg för den skattskyldiges räkning. Vad nu sagts gäller dock inte sådana fakturor som utställts på och avser den anställde och som utgör underlag för beräkning av traktamentsersättning eller annan särskild kostnadsersättning (jfr 32 § 3 och 4 mom kommunalskattelagen, 1928:370).

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Förhandsbesked den 24 mars 1976

Fråga om skatteplikt beträffande vissa tjänster inom det sprängtekniska området – bl a vibrationsmätning

RSV Im 1976:23

Tryckt den
24 februari 1977

1 Ansökningen

Nitro Consult Aktiebolag,[1] Stockholm, anhöll om förhandsbesked angående mervärdeskatt. I ansökningen anfördes bl a följande:

> Vår verksamhet – huvudsakligen inom det sprängtekniska området – består av instrumentuthyrning, olika typer av tjänster och viss försäljning av instrument/tillbehör med fördelning på följande typer av prestationer:
>
> **1. Vibrationsmätning**
>
> a) Uthyrning av instrument utan något som helst samband med utförda tjänster.
> b) Uthyrning av instrument i samband med utförda tjänster – antingen genom samtidig beställning eller beställning av tjänsten i efterhand.
> c) Utförda tjänster utan något som helst samband med uthyrning av instrument.
>
> De utförda tjänsterna i samband med uthyrning av instrument består i uppsättning och nedtagning, byte och avläsning av diagram samt utvärdering av erhållna resultat – ett, flera eller samtliga moment kan förekomma.
> Efter utvärdering upprättas protokoll, som tillställs uppdragsgivaren, men som även arkiveras hos oss tillsammans med ifrågavarande diagram. Detta material kan i efterhand användas som bevis vid försäkringsskador och/eller skadeståndsmål inför domstolar.
> Enligt föreskrift i Statens Planverks publikation nr 49/sid 13 gäller följande:
>
> "då risk för skada genom markskakning föreligger utförs vibrationsmätning"
>
> Vid utfakturering på vår uppdragsgivare kan detta ske antingen ett för allt (dvs både hyra och tjänst) eller med hyra och tjänst separat redovisat.
> Förutom vibrationsmätning vid sprängning förekommer från vår sida sådan mätning i samband med trafik, industriell verksamhet och pålning/spontning avseende grundarbeten.
> –

[1] Publicerat med bolagets medgivande.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

RSV Im 1976:23

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 24 mars 1976 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked:

Nämnden förklarar – beträffande punkt 1 a) i ansökan – att sökandebolagets uthyrning av instrument utan samband med andra utförda tjänster utgör tillhandahållande av tjänst som är skattepliktig enligt 10 § första stycket 1) lagen (1968:430) om mervärdeskatt. Beskattningsvärdet vid omsättning av sådan tjänst utgör enligt 14 § första stycket 3) samma lag vederlaget inräknat skatt.

Beträffande punkterna 1 b) och c) i ansökan finner nämnden följande. Uthyrning av instrument utgör en tjänst som avser skattepliktig vara och är enligt vad ovan sagts en skattepliktig tjänst. Tjänst avseende vibrationsmätning får visserligen anses innefatta kontroll eller analys men mätningstjänsten avser icke materiellt ting eller annat som skall räknas som vara enligt 7 § lagen om mervärdeskatt. Till följd härav är vibrationsmätning inte en skattepliktig tjänst enligt 10 § första stycket 1) nämnda lag. Mätningen kan inte heller anses utgöra undersökning av mark eller annan tjänst som är skattepliktig enligt något stadgande i mervärdeskattelagen. Omfattar sökandebolagets åtagande såväl uthyrning av instrument som vibrationsmätning är åtagandet i sin helhet att hänföra till tillhandahållande av icke skattepliktig tjänst avseende vibrationsmätning. Om däremot sökandebolaget först hyr ut instrument och sökandebolaget senare får uppdrag att utföra till vibrationsmätning hörande arbetsmoment (avläsning av diagram och utvärdering av erhållna resultat m m), kan två skilda prestationer anses föreligga, dels uthyrning av skattepliktig vara och dels icke skattepliktig tjänst avseende vibrationsmätning. I enlighet med det anförda förklarar nämnden *att*, om sökandebolaget utför prestation som enligt vad nu sagts är att hänföra till uthyrning av skattepliktig vara, bolaget blir skattskyldigt till mervärdeskatt för sådan omsättning, varvid beskattningsvärdet utgör vederlaget inräknat skatt *samt att*, om sökandebolaget utför prestation som – likaledes enligt vad ovan sagts – är att hänföra till tjänst avseende vibrationsmätning, skattskyldighet till mervärdeskatt icke föreligger.

---

3 Regeringsrätten

I besvär yrkade bolaget att regeringsrätten med ändring av förhandsbeskedet skulle förklara att vibrationsmätning samt därmed på angivet sätt sammanhängande tjänster enligt frågorna 1 b) och c) var skattepliktiga jämlikt 10 § första stycket 2) och 4) alternativt 5) mervärdeskattelagen.

Regeringsrätten beslöt i dom den 18 oktober 1976 följande.

Bolaget har beskrivit sin verksamhet så att den huvudsakligen avser vibrationsmätning i samband med sprängning och härvidlag hänvisat till statens planverks föreskrift, att vibrationsmätning skall utföras då risk för skada genom markskakning föreligger. Härutöver förekommer att bolaget utför vibrationsmätning i samband med trafik, industriell verksamhet och pålning/spontning avseende grundarbeten. Bolaget har förklarat, att de vibrationsmätningar som bolaget utför företer uppenbara likheter med seismiska

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

grundundersökningar. Vid bedömningen av målet har regeringsrätten utgått från att det i bolagets verksamhet uteslutande är fråga om mätning av vibrationer som fortplantas i marken. De tjänster bolaget sålunda utför avser alltså mark och innefattar undersökning. Sådan tjänst är skattepliktig enligt 10 § första stycket 2) mervärdeskattelagen.

Regeringsrätten förklarar med ändring av det överklagade förhandsbeskedet att de i ansökan under punkterna 1 b) och c) angivna tjänsterna utgör skattepliktig tjänst enligt 10 § 2) mervärdeskattelagen.

Ett regeringsråd var skiljaktigt och anförde:

> De frågor sökandebolaget fullföljer i regeringsrätten avser uttryckligen "vibrationsmätning". Sådan förekommer enligt bolagets ansökan vid sprängning och i samband med trafik, industriell verksamhet och pålning/spontning avseende grundarbeten. Vibrationsmätningarna utförs beträffande skiftande media och är ingalunda knutna allenast till mark. Bolaget själv uppger som media, i vilka mätningarna göres, mark och byggnader. Givet är att exempelvis den tryckvåg som framkallas vid sprängning förorsakar vibrationer, som är mätbara i varje objekt i fast tillstånd, även frusna objekt, t ex is. Icke minst vibrationer uppkommande i industriell verksamhet kan uppmätas hos föremål av de mest skiftande slag. Av trafik orsakade vibrationer torde vanligen uppmätas i byggnader eller andra anläggningar av liknande art. Vibrationsmätning är med andra ord en tjänst som kan avse vilket som helst fast objekt och som därför kan sägas vara neutral i förhållande till det medium i vilket den göres.
>
> Av dispositionen av punkterna 2–4 i 10 § första stycket mervärdeskattelagen framgår att en förutsättning för att tjänst skall bli skattepliktig enligt sådan punkt är att den avser bestämt slag av objekt: mark, skog eller byggnad. Vibrationsmätning är, som följer av det förut sagda, icke en tjänst som kan i lagens mening bindas till allenast ett slag av de uppräknade objekten, t ex mark. Den kan avse såväl något av dessa objekt som mångahanda andra. Tjänsten kan därför icke generellt hänföras under begreppet undersökning av mark.
>
> Grundläggande är att mätningarna avser vibrationer, dvs ett icke materiellt ting. Enär lagreglerna icke tar sikte härpå faller den tjänst frågorna gäller i förevarande del utanför det skattepliktiga området. Då riksskatteverkets bedömning även i övrigt är korrekt, gör jag ej ändring i dess beslut.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Förhandsbesked den 29 januari 1976

RSV Im 1976:24

Tryckt den
24 februari 1977

Utgivare av medlemsblad säljer flera exemplar av publikationen till medlem för vidareförsäljning till allmänheten. Fråga om detta är sådant tillhandahållande som är undantaget från skatteplikt

1 Ansökningen

De Förenade FNL-grupperna,[1] Stockholm, anhöll om förhandsbesked huruvida den periodiska publikationen Vietnambulletinen var undantagen från skatteplikt enligt 8 § 6) eller annan bestämmelse i lagen (1968:430) om mervärdeskatt. Av handlingarna i ärendet inhämtades i huvudsak följande.

De Förenade FNL-grupperna (DFFG) har till uppgift att utveckla vänskapen mellan Sveriges och Indokinas folk. DFFG är inte registrerat som politiskt parti. DFFG utger dels publikationen FNL i Sverige, som är en intern tidning för DFFG, dels publikationen Vietnambulletinen som informerar "om Indokina och om vietnamrörelsen i Sverige". Prenumeration på Vietnambulletinen ingår i medlemsavgiften för den som är medlem i DFFG. Vietnambulletinen utkommer åtta gånger om året och trycks i 13 000 exemplar. Härav går 4 600 exemplar till prenumeranter. Prenumeranterna är såväl medlemmar som ickemedlemmar. 500 exemplar säljs som lösnummer till bokhandlare och andra kommissionärer. Vidare utgör 7 000 exemplar lösnummerupplaga som säljs till medlemmar för vidareförsäljning till allmänheten. Medlem får 20 procent rabatt vid köp från förbundet men har ej rätt att lämna osålda exemplar i retur. Medlem får således själv bära den ekonomiska förlusten för exemplar som inte säljs. Överupplagan på 900 exemplar är avsedd för lösnummerförsäljning.

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 29 januari 1976 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked:

Nämnden finner att den periodiska publikationen Vietnambulletinen får räknas som medlemsblad för De Förenade FNL-grupperna. Nämnden finner vidare att annan grund för undantag från skatteplikt enligt lagen (1968:430) om mervärdeskatt icke är tillämplig på publikationen. På grund av det anförda förklarar nämnden att publikationen Vietnambulletinen är undantagen från skatteplikt enligt de i 8 § 6) nämnda lag beträffande periodiskt medlemsblad givna bestämmelserna. Härav följer att publikationen är undantagen från skatteplikt dels när densamma tillhandahålles utan vederlag, dels när den tryckta upplagan av publikationen tillhandahålles utgivaren, och dels när publikationen tillhandahålles medlem mot vederlag. Som tillhandahållande åt medlem får även räknas det fall att förbundet säljer flera exemplar till medlem för vidareförsäljning till allmänheten. Sådant tillhandahållande som innebär att publikationen mot vederlag tillhandahålles åt annan än medlem omfattas inte av undantagsbestämmelsen. Undantaget från skatteplikt gäller därför inte för sådant tillhandahållande.

[1] Publicerat med förbundets medgivande.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

3 Regeringsrätten

I besvär yrkade allmänna ombudet att det i förhandsbeskedet angivna undantaget från skatteplikt inte skulle omfatta lösnummerupplaga till medlemmar, vilken var avsedd för försäljning till allmänheten. Nämnda tillhandahållande borde anses utgöra för förbundet skattepliktig omsättning.

Regeringsrätten beslöt i dom den 4 november 1976 följande.

Det fall att förbundet säljer flera exemplar av publikationen till medlem för vidareförsäljning till allmänheten är icke att anse som sådant tillhandahållande till medlem som enligt 8 § 6) lagen om mervärdeskatt är undantaget från skatteplikt. Regeringsrätten ändrar förhandsbeskedet i enlighet härmed.

Förhandsbesked den 14 september 1976

Frågor om skatteplikt beträffande medverkan med fackkunnig personal och utrustning m m vid inspelning av olika slag av film[1]

RSV Im 1976:25

Tryckt den
19 april 1977

1 Ansökningen

Public Commercial Production Aktiebolag,[2] Solna, anhöll om förhandsbesked angående mervärdeskatt.

I ansökningen anfördes bl a:

> Vi är ett produktions- och serviceföretag för filmbranschen, vilket innebär att vi står till tjänst med personal och utrustning till långfilmsinspelning, Sveriges Radio AB, TRU, samt beställnings- och reklamfilm.
>
> Den övervägande attityden är att långfilmsinspelningar är moms-befriade.
>
> Förutom långfilm tillhandahåller vi utrustning och tjänster till TRU och Sveriges Radio AB. Vad gäller Sveriges Radio och TRU är programlängden högst varierande ifrån korta inslag som t ex Rapport och Aktuellt till teaterproduktioner.
>
> Våra frågor lyder:
>
> Är personal enligt bilaga momspliktig vad gäller långfilmsinspelning? (biograffilm).
>
> Är teknisk utrustning momsbefriad vad gäller långfilmsinspelning?
>
> Är Sveriges Radio och TRU momsbefriade?

I en bilaga till ansökningen beskrevs sökandebolagets tjänster enligt följande:

[1] Jfr RSV Im 1973:3 och 1976:16.

[2] Publicerat med bolagets medgivande.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

FOTOGRAF

Fotografen arbetar tillsammans med regissören i rent konstnärlig verksamhet såsom bildskapande och formgivande för hela programmet. En filmfotograf av idag arbetar oftast med kameran som redskap, som han alltså i mindre produktioner sköter själv och endast i större sammanhang har en eller flera assistenter.

Vid stora långfilmsproduktioner förekommer ofta fotoassistenter, som då sköter den tekniska utrustningen som inställning av kameran, laddning av kassetter, skärpeföljningar, rapportskrivning m m.

PRODUKTIONSLEDARE

Produktionsledaren är ekonomiskt huvudansvarig för en hel produktion. Han gör budgetering, personalanställning, produktionsplanering och skådespelarkontakter.

INSPELNINGSLEDARE

Inspelningsledaren är produktionsledaren behjälplig på inspelningsplatsen. Han organiserar transporter, sköter tillståndsgivning, sköter utbetalningar, samt även viss typ av produktionsplanering på inspelningsplatsen, vilket innebär att inspelningsledaren befinner sig på inspelningsplatsen.

LJUDTEKNIKER

Ljudteknikern sköter det konstnärliga arbetet ljudmässigt på hela produktionen. Han är huvudansvarig för ljudinspelningen.

Ljudteknikern följer ofta inspelningen även under hela efterarbetsproceduren, t ex ljudläggning, effektläggning och mixing.

På större längre produktioner förekommer ljudassistent, som då är ljudteknikern behjälplig med mikrofonplaceringar och ljuddämpande arbete.

Båda dessa arbeten är likvärdiga så tillvida att en ljudtekniker ofta är ljudassistent.

FILMTEKNIKER

Att vara filmtekniker är mycket varierande. I ett litet team kanske han bara hjälper fotografen att placera ut lampor.

I en stor, lång produktion har en filmtekniker ansvaret för all belysning både tekniskt och konstnärligt. Han har ansvaret för att all belysning fungerar och han har ofta ansvaret tillsammans med fotografen för att ljussättningen är konstnärligt riktig.

Förutom detta gör filmteknikern i dagens läge ofta de rent byggnadsmässiga tekniska arbetsuppgifterna på inspelningsplatsen såsom speciella kamerariggningar, samt rälsutläggning vid kameraåkning.

FILMKLIPPARE/REDIGERARE

Filmen klipps i samarbete med regissören. Man kan säga att han till mycket stor del står ansvarig för filmens konstnärliga utform-

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

ning. Ofta fungerar klipparen som rådgivare på inspelningsplatsen.

Klipparen redigerar den av producenten ägda arbetskopian och tillhandahåller inte något material.

I ärendet upplystes vidare i huvudsak följande angående sökandebolagets verksamhet.

Sökandebolaget får uppdrag att – under ledning av någon som håller på att producera en större eller mindre film – medverka på olika sätt med fackkunnig personal och utrustning. Uppdragen är av olika omfattning. Kunden avtalar med sökandebolaget om vilka resurser i form av personal och utrustning som behövs för filminspelningsuppdraget. Bolaget har en prislista som anger priserna för tillhandahållande av fackkunnig personal på olika områden, olika slags utrustning m m. Filminspelningarna kan avse långfilm, reklamfilm eller informationsfilm. Skillnaderna mellan olika uppdrag kan sägas vara endast att vid inspelning av en större film – t ex en långfilm – erfordras tillhandahållande av mycket personal och mycket utrustning. Är det fråga om en mindre film fordras mindre personal och mindre utrustning. Om sökandebolagets egen personal inte räcker till för att utföra ett uppdrag, anlitar bolaget i sin tur s k frilansare. Uppdragsgivaren betalar till sökandebolaget ersättning för arbeten som utförs av frilansare. Sökandebolaget betalar i sin tur ut ersättning till frilansaren. Ifrågavarande ersättningar upptas alltså som intäkter respektive kostnader i bolagets bokföring. Förutom uppdrag att medverka vid filminspelning kan det även förekomma att bolaget får särskilt uppdrag att – sedan en film inspelats på annat håll – utföra ihopsättning, klippning m fl arbeten på den redan inspelade filmen. Det förekommer vidare att sökandebolaget träder in som delproducent (= delägare) i ett filmprojekt. Bolagets anhållan om förhandsbesked avser dock icke den sistnämnda situationen. I de fall som är i fråga i ansökningen förekommer ej att sökandebolaget eller bolagets personal – häri inräknade s k frilansare – får någon immateriell rättighet till den film som inspelas. De immateriella rättigheterna tillkommer oftast den producent som finansierar filmen.

Produktionsledaren utför i huvudsak administrativa göromål. Inspelningsledaren leder arbetet på inspelningsplatsen. Fotografer, klippare och ljudtekniker utför arbetsuppgifter både under inspelningen av en film och under efterarbetena på filmen. Beträffande långfilmsfotografer förekommer att de först är verksamma vid filminspelningen och att de därefter under tiden för efterarbetena arbetar i laboratorium tillsammans med t ex ljussättare. Filmklipparen arbetar ofta tillsammans med regissören under inspelningstiden. Under efterarbetena på filmen har han till uppgift att redigera arbetskopian av filmen. Ljudteknikern är ofta ansvarig för ljudet från och med tidpunkten för inspelningen och fram till dess filmen färdigställts. När en film är färdiginspelad lämnas den till ett laboratorium för framkallning. Vid framkallningen får man först ett negativ. Från negativet görs en arbetskopia. Originalnegativet sparas på laboratoriet. Därefter klipps arbetskopian. Arbetskopian lämnas sedan tillbaka till laboratoriet varefter negativet klipps i enlighet med den klippta arbetskopian. Härefter sker ljussättning av negativet. Genom s k mixing åstadkoms ett slutligt ljudband till filmen.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Framkallning av filmen sker vanligtvis genom producentens försorg. Det förekommer dock att sökandebolaget får anlita fristående filmlaboratorier för denna uppgift. I detta fall vidaredebiterar sökandebolaget kostnaden för framkallningen på producenten. Råfilm till filminspelning tillhandahålls endera av producenten eller av sökandebolaget.

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 14 september 1976 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked:

Sökandebolagets ifrågavarande uppdrag kan innefatta att bolaget vid inspelning av olika slag av film samt vid därmed sammanhängande s k efterarbeten på inspelad film medverkar med fackkunnig personal och utrustning m m. Nämnden finner att sådana uppdrag, innefattande såväl personal som utrustning, får ses som en helhet och därvid får anses som tjänster av sådan art att skatteplikt därför icke föreligger enligt 10 § lagen (1968:430) om mervärdeskatt eller enligt annat stadgande i samma lag. På grund härav förklarar nämnden att sökandebolaget icke är skattskyldigt till mervärdeskatt för tjänster av sådant slag som nu nämnts.

Nämnden finner däremot att, om sökandebolaget på grund av särskilt uppdrag utför enbart efterarbeten på film som redan är inspelad, sådana tjänster får anses skattepliktiga enligt 10 § första stycket 1) lagen om mervärdeskatt. På grund härav förklarar nämnden att sökandebolaget blir skattskyldigt till mervärdeskatt vid tillhandahållande av nu angivna tjänster.

I den mån ansökningen icke blivit besvarad genom vad nämnden ovan förklarat, finner nämnden förhandsbesked icke böra meddelas och avvisar därför ansökningen härutinnan.

Anvisningar den 24 november 1976

RSV Im 1976:26

Tilldelning av redovisningsmetod enligt lagen om mervärdeskatt

Tryckt den
17 januari 1977

1 Inledning

Den 1 januari 1977 träder den nya bokföringslagen (1976:125, BFL) i kraft. Med anledning härav meddelar RSV följande anvisningar för tilldelning av redovisningsmetod enligt lagen (1968:430) om mervärdeskatt (ML). Anvisningarna är i princip tillämpliga på alla skattskyldiga enligt ML. De gäller således även den som inte är bokföringsskyldig enligt BFL eller annan lagstiftning om skyldighet att föra räkenskaper.

2 Allmänt

Skattskyldighet för mervärdeskatt inträder enligt 4 § första stycket ML då vederlag inflyter kontant eller i form av varor eller på annat sätt kommer

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

den skattskyldige till godo och när uttag sker (kontantmetoden). Enligt paragrafens andra stycke kan länsstyrelsen efter ansökan besluta att skattskyldig vid redovisning för mervärdeskatt skall inräkna uppkomna fordringar i omsättningen (faktureringsmetoden).

Enligt 17 § första stycket ML föreligger rätt till avdrag för ingående skatt för den redovisningsperiod då betalning erlagts (kontantmetoden). Vid tillämpning av faktureringsmetoden föreligger avdragsrätt för period då betalning erlagts eller skuld dessförinnan uppkommit.

3 Bokföringslagen

Bokföringsskyldigheten enligt BFL innefattar löpande bokföring och årsbokslut. Vissa bokföringsskyldiga har undantagits från skyldigheten att upprätta årsbokslut. Den löpande bokföringen delas upp i grundbokföring (kronologisk bokföring) och huvudbokföring (systematisk bokföring).

I 8 § första stycket BFL stadgas att affärshändelser skall bokföras i kronologisk ordning post för post. Kontanta in- och utbetalningar skall enligt paragrafens andra stycke bokföras senast påföljande arbetsdag (kassabokföring). Fordringar och skulder skall bokföras så snart det kan ske sedan faktura eller annan handling, som tillkännager anspråk på vederlag, utfärdats eller mottagits eller sådan handling bort föreligga enligt god affärssed.

I 8 § tredje stycket BFL görs undantag från huvudregeln i 8 § andra stycket om bokföring av fordringar och skulder. Om endast ett mindre antal fakturor eller andra handlingar som tillkännager anspråk på vederlag förekommer i rörelsen och fordringarna eller skulderna enligt dessa verifikationer ej uppgår till avsevärda belopp, kan enligt denna undantagsregel bokföringen av sådana fordringar och skulder dröja tills betalning sker, under förutsättning att detta är förenligt med god redovisningssed. Vid räkenskapsårets utgång skall dock samtliga då obetalda fordringar och skulder bokföras. – Denna metod har av bokföringsnämnden (BN) i anvisning nr 1 den 18 november 1976 betecknats som ett *renodlat pärmsystem* och innebär tillämpning av kontantprincipen i den löpande bokföringen. Metoden innebär att betalda fakturor förs samman med övriga verifikationer eller förvaras i pärm för betalda fakturor. Pärmen för obetalda fakturor ger en överblick över fordrings- och skuldbeståndet. På balansdagen räknar man ut fordringar och skulder genom att förteckna de obetalda fakturorna var för sig samt summera beloppen i förteckningen.

Lagutskottet har i betänkande (LU 1975/76:15, s 28 ff) uttalat bl a att den föreslagna pärmmetoden endast gäller redovisningen av öppna fordringar och skulder. Affärstransaktioner som avser växlar, reverser och andra skuldförbindelser omfattas sålunda inte. Vidare är metoden i första hand avsedd för redovisningen av fakturor rörande omsättningstillgångar. Fakturor rörande anskaffning av anläggningstillgångar torde enligt utskottet normalt inte böra tas in i ett (renodlat) pärmsystem.

Om ett pärmsystem kompletteras med att in- och utgående fakturor förtecknas i inköps- och försäljningsjournaler eller listor, är dessa noteringar enligt BNs anvisning att anse som grundbokföring under förutsättning att förteckningen innehåller uppgifter om datum och nummer på fakturorna, fakturornas belopp och transaktionens art, t ex varuinköp, inventarieanskaff-

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

ning, omkostnader. Vissa noteringar, främst avseende kontering, kan också framgå direkt av fakturorna. Då betalning sker bokförs också denna. Metoden är enligt BNs anvisning förenlig med bokföringsmässiga grunder. En vidareutveckling av detta *pärmsystem med förteckning* innebär att samtliga förtecknade fakturabelopp summeras för varje dag eller annan period och att summorna förs in i bokföringen på ett avräkningskonto.

4 Redovisningsmetod för nyregistrerad skattskyldig

RSV anvisningar En grundläggande princip vid länsstyrelsens prövning av ansökan om att få tillämpa faktureringsmetoden bör vara att redovisningen av mervärdeskatt skall kunna fullgöras med den löpande bokföringen som underlag. Härigenom minskas risken för felaktigheter på grund av de omräkningar som annars krävs för att "översätta" redovisningen enligt en metod i den löpande bokföringen till en annan metod i deklarationen för mervärdeskatt.

Ansökan om att få tillämpa *faktureringsmetoden* bör normalt beviljas skattskyldiga som tillämpar pärmsystem med förteckning. Förteckningarna skall summeras senast vid utgången av varje redovisningsperiod.

Nytillkommen skattskyldig som i sin löpande bokföring använder renodlat pärmsystem bör regelmässigt tilldelas *kontantmetod.*

Eftersom kontantmetoden är huvudmetod vid redovisning för mervärdeskatt kan skattskyldig, som i registreringsanmälan anger att han önskar redovisa skatt enligt sådan metod, inte vägras detta även om det skulle framstå som uppenbart att hans löpande bokföring är ordnad på sådant sätt att faktureringsmetoden skulle medge en enklare och säkrare skatteredovisning.

5 Övergång från kontantmetoden till faktureringsmetoden

RSV anvisningar Vid prövning av ansökan från tidigare registrerad skattskyldig om att få övergå från kontantmetoden till faktureringsmetoden bör samma principer tillämpas som vid tilldelning av redovisningsmetod för nyregistrerade skattskyldiga.

Länsstyrelsen skall i beslutet om byte av redovisningsmetod ange fr o m vilken redovisningsperiod faktureringsmetoden skall tillämpas. Av beslutet skall också framgå hur den skattskyldige skall redovisa skatten på fordringar och skulder som kvarstår obetalda vid övergången. Den skattskyldige bör härvid normalt anvisas att redovisa utgående skatt på fordringar och ingående skatt på skulder i deklarationen för den redovisningsperiod som utlöper närmast efter övergången.

Om den skattskyldige av likviditetsskäl begär att få dröja med avskattningen bör denna ske i takt med att fordringar och skulder kontant betalas, dvs med fortsatt tillämpning av kontantmetoden till dess slutbetalning skett.

6 Övergång från faktureringsmetoden till kontantmetoden

RSV anvisningar Har övergång till kontantmetoden skett skall utgående

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

skatt inte ånyo redovisas för vederlag som flyter in efter övergången och avser kreditförsäljningar före denna tidpunkt. I fråga om avdrag för ingående skatt som belöper på kreditinköp som skett före övergången gäller motsvarande regler.

Har skattskyldig före övergången mottagit förskott eller à contobelopp och har mervärdeskatt inte tidigare redovisats för dessa, skall skatten redovisas för den redovisningsperiod som utlöper närmast efter övergången.

Före utgången av den redovisningsperiod för vilken förskott eller à contobelopp skall redovisas enligt föregående stycke, bör säljaren tillhandahålla köparen faktura eller annan handling enligt 16 § ML.

Av länsstyrelsens beslut bör framgå fr o m vilken redovisningsperiod kontantmetoden skall tillämpas. Vidare bör anges vad den skattskyldige har att iaktta vid redovisningen av kreditförsäljning samt av förskotts- eller à contobelopp.

7 Tidpunkt för skattskyldighetens resp avdragsrättens inträde

Vid tillämpning av *kontantmetoden* inträder skattskyldighet och rätt till avdrag för ingående skatt för den redovisningsperiod då betalning mottagits respektive erlagts.

RSV anvisningar Affärstransaktioner som innebär att växlar, reverser eller andra skuldförbindelser tas emot eller lämnas som likvid medför inte att skattskyldighet eller avdragsrätt inträder för skattskyldig som tillämpar kontantmetoden. Detta gäller även om sådana fordringar eller skulder bokförs innan betalning skett (jmf lagutskottets uttalande, s 3).

Faktureringsmetoden innebär att skattskyldig har att utöver vad som influtit vid kontantförsäljning inräkna uppkomna fordringar i sin skattepliktiga omsättning. Fordran anses i regel ha uppkommit när vara eller byggnad levererats eller tjänst tillhandahållits. Motsvarande gäller i fråga om skulder.

RSV anvisningar Med hänsyn till att viss eftersläpning av fakturering normalt förekommer, bör redovisning av utgående skatt kunna godtas för den redovisningsperiod då faktura utfärdas och bokförs, under förutsättning att förfarandet är i enlighet med god affärssed enligt 8 § BFL.

Har faktura utfärdats under en senare redovisningsperiod än den då leverans ägt rum men bokföring av den uppkomna fordran skett i anslutning till leveransen, skall redovisning av utgående skatt ske för den period då fordran bokförts.

Har faktura erhållits under en senare redovisningsperiod än den då leverans mottagits och bokföring skett i anslutning till leveransen inträder rätten till avdrag för ingående skatt för den period då skulden bokförts.

8 Ikraftträdande

Dessa anvisningar tillämpas i fråga om redovisningsperiod som infaller fr o m januari 1977. De ersätter RSN anvisningar den 29 november 1968, II 1969:76.13.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

RSV Im 1976:27

Tryckt den
12 april 1977

Innehållsförteckning 1976 och sakregister till viktigare meddelanden 1969–1976 RSN II, RSV II och RSV Im

Identifikationen för varje meddelande är unik och består för 1969–1972 av årtal, sida i meddelandeserien och rubriknummer, t ex 1969:1.1 (RSN II och RSV II). För 1973–1976 består identifikationen av årtal och löpnummer, t ex 1973:1 (RSV Im).

Parentes () omkring identifikationen innebär att meddelandet helt eller delvis upphört att gälla. I innehållsförteckningen anges efter rubriken för sådant meddelande dels när meddelandet helt eller delvis ersatts av annat meddelande och dels inom parentes identifikationen på det nya meddelandet.

Innehållsförteckning

1976:1. **Mervärdeskatteförfattningarna**
1976:2. **Insamling i samband med försäljning av grammofonskiva. Fråga om avdrag för den del av priset som gick till insamlingen**
1976:3. **Frivilliga inträden för speditionsföretag**
1976:4. **Frivilliga inträden för flygbolag**
1976:5. **Frivilliga inträden för speditionsföretag; ändring av förordnanden om skattskyldighet**
1976:6. **Mervärdeskatt vid vissa varuleveranser till utrikesdepartementet**
1976:7. **Anstånd med redovisning av mervärdeskatt**
1976:8. **Ändringar av deklarationsblanketten för mervärdeskatt**
1976:9. **Beskattningsvärdets bestämmande vid installations- och servicearbeten i tunnlar avsedda för tele- och elkablar**
1976:10. **Frivilligt inträde för rederiföretag**
1976:11. **Frivilliga inträden för speditionsföretag**
1976:12. **Frivilliga inträden för flygbolag**
1976:13. **Beskattningsvärdets bestämmande vid omsättning av vissa byggnadsentreprenader som avser annat än bostadsfastighet**
1976:14. **Skattskyldighet till mervärdeskatt för upplåtelser av hamn åt fiskefartyg och småbåtar (fritidsfartyg)**
1976:15. **Tillämpning av begreppet monteringsfärdigt hus vid omsättning av växthus?**
1976:16. **Fråga om skatteplikt beträffande vissa tjänster avseende filminspelning**
1976:17. **Fråga bl a om viss fasadrengöring skall hänföras till tjänst som innefattar underhåll avseende fastighet (skattepliktig tjänst) eller till rengöring avseende fastighet (icke skattepliktig tjänst)**

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

1976:18.	**Beskattningsvärdets bestämmande vid försäljning i visst fall och vid uttag av fordon inom bilbranschen**
1976:19.	**Demonstrationsbilar inom bilbranschen**
1976:20.	**Mervärdeskatt vid tillhandahållande av leasingbil till anställda m m**
1976:21.	**Restavgift enligt lagen om mervärdeskatt**
1976:22.	**Hotellräkningar och restaurangnotor utställs på anställd. Fråga om den skattskyldiges (arbetsgivarens) avdragsrätt för ingående mervärdeskatt**
1976:23.	**Fråga om skatteplikt beträffande vissa tjänster inom det sprängtekniska området – bl a vibrationsmätning**
1976:24	**Utgivare av medlemsblad säljer flera exemplar av publikationen till medlem för vidareförsäljning till allmänheten. Fråga om detta är sådant tillhandahållande som är undantaget från skatteplikt.**
1976:25	**Frågor om skatteplikt beträffande medverkan med fackkunnig personal och utrustning m m vid inspelning av olika slag av film**
1976:26	**Tilldelning av redovisningsmetod enligt lagen om mervärdeskatt**
1976:27	**Innehåll och register till meddelandeserien (RSN II, RSV II och RSV Im) för åren 1969–1976.**

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Sakregister

A Contobelopp, se Förskott

Ackord 1971:14.3
Affischering 1969:33.12
Ammunition 1970:14.3
Annonsbidrag 1970:74.6
Annonsering (1969:66.11)
1970:46.5
1974:7
Annonsförmedling (1969:66.11)
Anstånd med betalning av mervärdeskatt 1976:7
Arkitektuppdrag 1969:111.1
Auktion 1969:102.3
Automater 1969:33.13
Automatisk databehandling 1969:89.5
Avbetalningstillägg 1970:49.7
1975:12.

Avdragsrätt,
Allmän varuskatt 1969:123.4
AMS-bidrag 1973:13.
Avfallshantering 1972:9.2
Begravningsentreprenör 1969:64.9
Bilhandlare (1970:1.1)
1975:24.
Bilköpare (1970:1.1)
Biltvättanläggning 1970:71.2
Bristande betalning 1972:10.3
Bärinköpare 1975:36.
Deklarationsanvisning (1969:13.4)
(1970:31.1)
(1970:89.1)
Doktorsavhandlingar 1974:16.
Driftkostnader för personbil (1970:1.1)
Exportföretag (1969:47.1)
(1970:40.2)
Forskningsverksamhet 1972:27.2
Frivilligt inträde (1969:138.21)
1970:46.4
Försäkringsfall 1969:114.2
Gemensamhetsanläggning 1972:34.5
Gemensamt ägd fastighet 1972:11.4
Hotellräkningar och restaurangnotor (1969:27.7)
1976:22
Hotellrörelse i kommission 1974:32.
Höjd mervärdeskatt 1970:81.2

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Införsel	1969:76.12 1970:30.2 1974:4. 1974:27. 1975:17. 1976:5
Inträdestidpunkt	1974:33. 1975:17.
Inventarier	(1969:105.4) 1970:61.10
Kommunal flygplats	1973:15.
Konkursbo	1970:87.8
Kost åt personal	1969:106.5
Leasingbil	1976:20
Personalvård m m	1970:17.1
Personbil	1970:6.2
Persontrafikverksamhet	1973:5.
Produktion av elkraft	1969:152.3
Representation m m	1970:17.1
Rötslamtransport för kommuns räkning	1975:26.
Skadeståndskyldighet	1972:11.4
Skälig grund	(1969:27.7)
Snöröjning m m	1969:80.2
Sop- och latrinhämtning	1972:7.1
Sopdestruktion	1972:29.5
Sopförbränning	1969:152.3
Speditör	(1969:31.11) 1970:43.3
Statliga och kommunala myndigheter	1969:50.3
Test av inbytesbil	1970:74.7
Transport av rötslam för kommuns räkning	1975:26.
Transport i samband med renhållning	1972:29.5
Utländsk företagare	(1969:54.4) 1974:4.
Utländsk företagares förvärv	1973:27.
Utländsk uppdragstagare	1970:85.5
Utländsk uppdragstagares förvärv	1972:6.4
Viss införsel	(1969:27.7) 1970:84.4
Återbäring	1974:33
Återtagande av vara	1971:14.3 1973:9.
Ändring av metod	1969:148.12 1976:26
Övergångsbestämmelser	1969:1.1
Avdragsrättens inträde	1970:30.2 1974:27. 1975:17. 1976:26

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Avfakturering vid skattesatshöjning 1970:100.7
Avfallshantering 1972:9.2
Avloppsledning 1975:4.
Avrundning av öresbelopp 1972:31.1
Avverknings- och köpekontrakt (1969:40.15)
1970:49.6
1972:40.3
Badkar 1975:5
Barkning (1969:40.15)
1973:7.
Begagnad personbil eller motorcykel 1970:99.5
Besiktning (1969:40.15)
1969:111.1
Beskattningsvärde,
80-20-regeln (1969:118.2)
Allmänt (1969:21.5)
1970:49.7
Anläggande av kommunalt avloppsnät 1974:28.
Annons 1969:138.20
Arkitekt- och konsulttjänster 1969:111.1
Auktion 1969:102.3
Automatservering 1975:22.
Basturum 1973:29.
Bevattningsanläggning 1973:4.
Bilskrotningsavgift 1975:32.
Brandalarmanläggning 1974:3.
Brandredskap 1969:124.6
Byggnad och mark 1969:109.6
Byggnads- och anläggningsentreprenad för väg 1975:35.
Byggnadsentreprenad som avser annat än bostadsfastighet 1976:13
Byggnadsstädning 1970:87.7
Dieselelverk 1973:2.
Dröjsmålsränta 1969:153.5
Elektriska installationer (1973:19)
1975:13.
1976:9.
Exekutiv auktion 1971:10.2
Försäljning av inventarier 1970:61.10
Försäljning och inläggning av matta 1970:86.6
Försäljning och inmontering av fastighetstillbehör (1970:57.9)
1970:77.1
1972:5.3
Försäljning och inmontering av sopförvaringsutrustning 1975:34.
Försäljning och uttag av fordon 1976:18
Försäljning på auktion 1970:81.2
Garageportöppnare 1975:27.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

General- och totalentreprenad	1969:121.3
Hotell- och restaurangrörelse	(1969:61.7)
Höjd mervärdeskatt	1970:81.2
Insamling i samband med försäljning	1976:2
Invalidfordon	1969:145.6
Jouravgift	1969:145.7
Kiosk	1969:123.5
Kopiering av ritningar m m	1973:20.
Kost åt personal	1969:106.5
Köksinredning	1972:5.3
Ledning för konstfrysta isbanor	1975:14.
Leverans av bastuhus	1973:26.
Leverans av vara till yttre vatten- och avloppsledning	1973:33.
Leverans och installation i reningsverk	1974:28.
Leverans och montering av vikväggar m m	1973:25.
Leveransrotköp	1970:49.6
	1972:40.3
Markis	1971:4.5
MF 15	1970:77.1
Muddring	1970:20.3
Oljesanering	1969:127.11
Omsättning av mark och byggnad	1971:7.1
Personbil och MC	(1970:1.1)
Plasthall	1972:33.4
	1975:21.
Pool	1973:1.
Portokostnader	1975:37.
Prisnedsättning	1973:28
Pristillägg och viten	1973:28.
Reklam	(1969:66.11)
Resebyråverksamhet	1969:130.16
Resekostnad m m	1970:98.4
Ränta i samband med avbetalningsköp	1974:29.
Schaktning och transport	1969:146.9
Seismisk grundundersökning	1975:11.
Servering	1969:145.8
	1973:32.
Servering på tåg	1973:22.
Skadestånd vid uthyrning	1974:31.
Skattesatshöjning	1971:1.1
Skrotningsavgift	1975:32.
Slaktdjursavgift	1969:144.5
Sopförvaringsutrustning	1975:34.
Ställverk	1970:9.6
Tjänst avseende grav	1969:65.10
Tjänst som avser yttre ledning och mark	1975:4.
Underentreprenörs prestation	1974:28.
Varité-, entré- och kuvertavgifter	1970:8.4
Vite vid leveransförsening	1973:30.
Vägtjänst	1975:35.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Återtagande av vara 1973:9.
Överlåtelse av varufordran 1969:135.19
Beskattningsvärdets bestämmande,
Fastighetsförsäljning 1975:25.
Bete 1969:1.1
Betesdjur 1970:7.3
Bevattningsanläggning 1973:4
Bilskrotning 1970:16.5
Bilskrotningsavgift 1975:32.
Biltvättanläggning 1970:71.2
Biluthyrning 1970:74.5
Bilvrak (bortforsling) 1970:16.5
Blandad verksamhet (1969:27.7)
Bokföringsmässiga grunder, se Faktureringsmetoden
Bonus 1970:49.7
Borrprover 1969:111.1
Bottenträ 1970:10.7
Branddamm 1970:14.4
Brandlarmanläggning 1974:3
1975:13
Brandredskap (1969:34.14)
1969:124.6
1975:5.
Bro 1975:4.
Brunn 1975:4.
Brygga (1969:40.15)
Busskvitton 1969:33.12
Busstrafik-och bussterminalverksamhet 1969:33.12
Byggbranschen 1970:56.8
1970:100.7
Byggledning 1969:111.1
Byggmästare (1969:40.15)
Byggnad och mark 1969:109.6
Byggnad (omsättning av) 1971:7.1
Byggnadselement 1969:44.16
1975:10.
Byggnadsentreprenad
Beskattningsvärde 1971:7.1
1976:13.
Brandalarmanläggning 1974:3.
Försäljning och inmontering av fastighetstillbehör (1969:118.2)
(1970:57.9)
Inläggning av matta 1970:86.6
Köksinredning 1972:5.3
MF 15 1970:77.1
Plasthall 1975:21.
Utrustning till reningsverk o dyl 1974:28.
VVS 1970:14.4
Väg 1975:35.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Byggnadskonsult	(1969:40.15)
	1969:111.1
Byggnadskreditiv	1971:7.1
Byggnadsplan	1970:9.5
Byggnadsrörelse	1969:117.1
Byggnadsstädning	1970:87.7
Byggnadstillbehör	1976:13
Byte	(1969:21.5)
	1970:49.7
Bänkinredning	1975:5.
	1976:13.
Bärplockning	1975:36.
Centrifug	1975:13
Cisternrengöring	1969:127.11
Civilförsvarsmateriel	1975:5.
Containers	1969:82.5
Deklarationsblankett	1973:17.
	1976:8.
Destruktionsanläggning	1969:128.12
Dieselelverk	1973:2.
	1975:13.
Diners-en-ville-verksamhet	1969:145.8
Diplomatisk personal	1973:24.
Direkttransport till eller från utlandet	(1969:31.11)
	1970:43.3
Diskmaskin	1975:13
Diskontering	1969:135.19
	1970:49.7
Dispositionsplan	1970:9.5
Distribution	(1969:66.11)
	1970:68.4
	1974:6
Djur	1970:7.3
	1974:12.
Djursjukhus	1969:59.6
Doktorsavhandlingar	1974:16.
Dröjsmålsränta	1969:153.5
Dörrautomatik	1973:25.
Effektförvaring	1969:33.12
Efterkrav	1971:2.2
Efterkravsavgift	(1969:31.11)
	1969:33.12
	1970:43.3
	1970:49.7
Eldbegängelse	1969:64.9
Elektrisk armatur	1975:13
Element	1975:5
	1975:13
Elinstallation	1969:44.16
	1975:13.
	1976:9.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Emballage 1969:147.11
Enskilda sjukhem och vårdhem 1969:63.8
Entréavgift 1970:8.4
1970:97.2
Eurocleananläggning 1970:71.2
Evakueringskostnad 1969:121.3
Exekutiv auktion 1971:10.2
Expeditionsavgift 1970:49.7
Export,
Allmänt (1969:47.1)
(1969:151.1)
(1970:40.2)
1976:6
Barkning 1973:7.
Containers 1969:82.5
Datatjänst 1970:73.4
Fisklådor och is till fiskefartyg i utrikestrafik 1969:99.1
Gränstrafik 1969:82.6
Motor- och segelbåtar i vissa fall 1974:20.
Reparationstjänst 1974:10.
Trål till fiskefartyg 1970:10.7
Faktura (1969:27.7)
Fakturering 1970:49.7
Faktureringsmetoden 1969:29.8
(1969:76.13)
1970:49.7
1974:13
1974:19.
1974:24.
1974:27.
1976:26
Farled,
Seismisk grundundersökning 1975:11.
Fartyg 1969:56.5
1969:81.4
1969:129.13
(1927:27.3)
1972:29.4
Fastighet (1969:34.14)
(1969:40.15)
1969:80.2
1969:127.11
1974:10
1975:5
1975:23.
1976:13.
Fastighetsbildningskostnad 1969:121.3
Fastighetsförsäljning 1971:7.1
1975:25.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Fastighetsförvaltande företag 1969:117.1
Fastighetstillbehör,
Allmänt (1969:34.14)
1975:5.
1976:13.
Automat 1970:14.4
Brandalarmanläggning 1974:3.
Brandredskap 1969:124.6
Försäljning och inmontering av (1969:118:2)
(1970:57.9)
(1973:19)
Hiss 1969:144.4
Markis 1971:4.5
Monteringsfärdiga hus 1969:44.16
1975:10.
Reklamskylt 1970:14.4
Skyltskåp 1970:14.4
Sopförvaringsutrustning 1975:34.
Uthyrning 1975:23.
Film 1969:143.2
1970:65.2
1973:3.
1976:16
1976:25
Finansieringsföretag 1969:135.19
Finansieringstillägg 1970:49.7
Firmanamn 1969:126.10
Fiske 1969:1.1
Fiskefartyg 1969:56.5
1970:10.7
1976:14.
Fiskekort 1969:80.3
Fisketävling 1969:80.3
Fiskevårdsförening 1969:80.3
Fiskelådor 1969:99.1
Fiskredskap 1969:56.5
1970:10.7
Fjärrvärmeledning 1975:4.
Flodspruta 1969:56.5
Flygfält (1969:40.15)
1975:4.
Flygklubb 1969:141.1
1972:1.1
Flygplan 1969:141.1
Flygplats 1973:15.
Flygträning 1972:1.1
Flytdocka 1969:56.5
Flyttråd 1970:10.7
Fordran 1969:29.8
1969:135.19

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

	1970:49.7
	1971:1.1
Formgivning	1970:27.1
Forskningsanslag	1972:27.2
Fotoautomat	1969:33.13
Fotografisk bild	1969:1.1
	(1969.125.8)
	1970:27.1
Fraktkostnad	1970:49.7
Fraktsedel	1969:33.12
	(1970:40.2)
Frankeringsmärke	(1969:13.4)
	1969:33.12
	(1970:31.1)
	(1970:89.1)
Fri kost	1969:106.5
Frihamn	1969:49.2
	(1970:40.2)
	1970:43.3
	1974:20.
Frimärken	1974:8
	1975:9
Fritidsbåtar	1974:20.
Fritidsfiske	1970:98.3
Frivilligt inträde	(1969:138.21)
	1970:46.4
	1970:65.1
	1970:71.1
	1973:12
	1973:15
	(1974:14)
	(1974:26)
	(1975:8)
	1975:19.
	1976:3.
	1976:4.
	1976:5.
	1976:10.
	1976:11.
	1976:12.
Frysskåp	1975:5.
	1975:13.
	1976:13
Färgsättning	1970:27.1
Fönsteröppnare	1973:25.
Föreningshem	1969:63.8
	1969:100.2
Förhandsbesked, se resp beskattningsfråga	
Förlossningshem	1969:63.8

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Förlust på fordran 1969:135.19
1970:49.7
1971:1.1
1971:14.3
Förmedling 1969:130.16
1969:133.17
1970:43.3
1970:46.5
1975:25
1975:30
Församlingsblad 1974:30.
Förseningsavgift 1972:17.1
1973:10.
1974:9.
1975:31.
Förskott 1970:49.7
1970:99.6
Förströelseautomat 1969:33.13
Försäkring av gods (1969:31.11)
1970:43.3
Försäkringsersättning 1969:114.2
1972:11.4
Försäkringspremie 1970:49.7
Förtullning (1969:31.11)
1970:43.3
Gallring (1969:40.15)
Garageplats (1969:61.7)
Garageportöppnare 1975:27.
Garantireparation 1969:143.3
1970:99.5
Gasol 1969:88.2
1970:20.2
Gasspis (1969:118.2)
(1970:57.9)
Gata (1969:40.15)
1975:4
Gatubelysning (1969:40.15)
1975:13.
Gemensamhetsanläggning 1972:34.5
Generalentreprenad 1969:121.3
1974:28.
Generalplan 1970:9.5
Geologiska undersökningar 1969:111.1
Geotekniska undersökningar 1969:111.1
Godsbefordran 1969:33.12
1969:141.1
Grafisk formgivning 1970:27.1
Grammofonautomat 1969:33.13
Grammofonskiva,
Insamling vid försäljning 1976:2.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Grav	1969:65.10
Grundkarta	1970:9.5
Grusning av väg	(1969:40.15)
	1969:80.2
	1975:35
Hamn	(1969:40.15)
	1975:4.
	1976:14.
Handelsagent	1975:20.
	1975.30.
Harvning	(1969:40.15)
Heltäckande matta	(1969:34.14)
	(1970:57.9)
	1970:86.6
	1976:13.
Hemtagare	1974:27.
Hiss	1969:111.1
	1969:144.4
	1975:5
	1975:13.
	1976:13.
Hobbyväxthus,	
Monteringsfärdigt	1976:15
Hotellföretag	1969:61.7
	1969:130.16
	1974:32
Hotellräkningar	(1969:27.7)
	1976:22
Hunddressyr	1970:7.3
Hundpensionat	1970:7.3
Hunduppfödning	1970:64.11
Hästar	1969:153.4
	1974:12.
Högspänningsställverk	1970:9.6
Ideell förening m fl	1969:100.2
Idrottsplan	1975:4.
Immateriell rättighet	1970:27.1
Importör,	
Tidpunkt för avdragsrätt	1974:27.
	1975:17.
Inackorderingsavgift	1970:7.3
Industriavfall	1969:128.12
	1972:29.5
Industritillbehör	1975:5.
	1975:13.
	1975:23.
	1976:13.
Information till kommunmedlemmar	1972:32.2
Informationsfilm	1969:143.2
	1970:65.2

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Införselmoms	1969:76.12
	1973:16.
	1974:4.
	1974:27.
	1975:17.
Inkassering av varufordran	1969:135.19
Inkassoavgift	1970:49.7
Inkassoföretag	1971:2.2
Inredning av byggnad	1970:27.1
Inredningsarkitekt	(1969:40.15)
	1969:111.1
Inredningssnickerier	1969:44.16
Inrikes transport	1970:43.3
Insamling i samband med försäljning	1976:2.
Inseminering	1970:7.3
Installation (elektriska anläggningar)	1975:13.
	1976:9.
Inteckningskostnad	1969:121.3
Inteckningsmedgivande i fastighet	1971:7.1
Internat	1969:134.18
Internationell organisation	1973:24.
Internatskola	1969:63.8
Invalidfordon	1969:145.6
Inventarier	(1969:105.4)
	1970:61.10
Is (export av)	1969:99.1
Jakt	1969:1.1
Jordbruk	(1969:40.15)
Jouravgift	1969:145.7
Kajanläggning	(1969:40.15)
Kanal	(1969:40.15)
	1975:4.
Kapning	(1969:40.15)
Karburatorsprit	1969:88.3
Kassarabatt	(1969:13.4)
	(1970:31.1)
	1970:89.1
Katalog	1974:7.
Kennel	1970:7.3
Kiosk	1969:123.5
Kioskförsäljning	(1969:61.7)
Klareringsuppdrag	1970:43.3
Koloniverksamhet	1969:134.18
Kommissionärsbolag, -förening	1969:30.9
Kommissionär	1975:20
	1975:30
Kommunal information	1972:32.2
Kommunal myndighet	1969:50.3
Kompensation för mervärdeskatt på bostadsbyggande	1974:19.
	1974:22.
	1974:23.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

1974:34.
1975:29
Konferensrum (1969:61.7)
Konfirmationsundervisning 1969:134.18
Konkurs 1969:29.8
1970:87.8
1971:3.3
1971:4.6
1971:4.7
1971:14.3
Konstfrysta isbanor 1975:14.
Konstruktion (1969:40.15)
1969:111.1
1970:14.2
1970:27.1
1975:13
Konstverk 1971:3.4
Konsulat 1973:24.
Konsult 1969:85.1
1969:111.1
1970:14.2
1973:20.
Kontaktlinser 1974:11.
Kontantmetod (1969:13.4)
(1969:26.6)
1969:29.8
1969:76.13
(1970:21.1)
1970:49.7
(1970:89.1)
1974:13
1974:17
1974:18
1974:24
1974:25
Kontroll (1969:40.15)
1969:124.6
1975:13.
Kopiering 1973:20.
1974:6.
Kost 1969:63.8
1969:106.5
Kraftinstallationer inom tunnlar 1976:9.
Kreditnota (1969:21.5)
(1969:26.6)
(1969:146.10)
1969:147.11
1970:49.7
1971:14.3
1973:9
1974:18

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Krigsmateriel	1969:124.7
	1969:138.21
	1970:14.3
Kundförlust	1970:49.7
	1971:14.3
Kundväxel	1970:49.7
Kusttrafik	1970:75.8
Kuvertavgift	1970:8.4
Kvistning	(1969:40.15)
Kyldisk i butikslokal	1975:13.
Kylskåp	(1969:34.14)
	(1969:118.2)
	(1970.57.9)
	(1973:19)
	1975:5
	1976:13
Kyrkoblad	1974:30.
Kyrkogårdsförvaltning	1969:65.10
Kyrkorgel	1975:5.
Kök	1975:13.
	1976:13.
Lagfartskostnad	1969:121.3
Lagringsverksamhet	(1969:31.11)
	1969:138.21
	1970:43.3
	1970:46.4
Lagstadgad tid	1975:18
Lantmäteriförrättning	1970:9.5
Larmanläggning	(1972:27.3)
	(1973:19)
	1975:13.
	1976:9.
Lastbil	(1970:1.1)
	1974:10.
	1975:32.
Lastning av fartyg	1969:81.4
	1969:129.13
Latrinhämtning	1972:7.1
Layout av böcker m m	1970:27.1
Leasing	1973:23.
	1974:31.
	1975:23.
	1976:20
Leasingbil	1975:12.
	1976:20
Ledning	(1969:34.14)
	(1969:40.15)
	1975:4
	1976:9.
	1976:13.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Levande djur	1970:7.3
	1970:64.11
Leveransförsening	1973:30.
Leveransrotköp	1970:49.6
	1972:40.3
Leveranstidpunkt	1970:56.8
Liftdumpertransport	1969:128.12
Likvid	(1969:13.4)
	(1970:31.1)
	(1970:89.1)
Linbana	(1969:34.14)
Linoleummatta	(1969:118.2)
	(1970:57:9)
	1970:86.6
Livräddningskryssare	1969:56.5
Livräddningsmateriel	1969:56.5
Ljusreklam, -tidning	(1969:66.11)
Lossning av fartyg	1969:81.4
	1969:129.13
Luftfartyg	(1969:47.1)
	1969:81.4
	1969:141.1
	(1970:40.2)
Luftkuddefarkoster	1975:16.
Lågspänningsställverk	1970:9.6
Lån	1970:99.6
Lägerverksamhet	1969:134.18
Läkemedel	1969:59.6
	(1973:8)
	1974:2.
	1975:7
Länspumpning av cistern	1969:127.11
Magasinering	(1969:31.11)
	1969:33.12
	1970:43.3
Mangel	(1969:34:14)
	(1969:118.2)
	(1970:57.9)
	(1973:19)
	1975:5
	1975:13
Mark och byggnad	1969:109.6
Mark	(1969:40.15)
	1969:127.11
	1971:7.1
	1975:4
	1975:11
	1976:22
Markanskaffning	1969:111.1
	1969:121.3

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Markberedning	(1969:40.15)
Markis	(1969:34.14)
	(1969:118.2)
	1971:4.5
	1975:5.
	1976:13.
Marknadsundersökning	(1969:66.11)
Markundersökning	1969:111.1
Markvärdering	1969:111.1
Maskinkonstruktion	1970:14.2
Matta	(1969:34.14)
	(1969:118.2)
	(1970:57.9)
	1970:86.6
Medicinsk gas	(1973:8)
Medlemsblad	1969:31.10
	(1969:125.8)
	1969:152.2
	1972:32.2
	1974:7.
	1974:30.
	1976:24
Modell	1969:126.10
	1970:27.1
Modellflyg	1972:1.1
Monteringsfärdigt hus	1969:44.16
	1969:123.5
	1973:26.
	1975:10.
Monteringsfärdiga växthus	1976:15.
Moped	(1970:1.1)
Motorbyten	1970:49.7
Motorcykel	(1970:1.1)
	1970:6.2
Motorflyg	1972:2.1
Muddring	1970:20.3
Mäklare	1975:30.
Mässa	(1969:66.11)
	1970:97.2
Mönster	1969:126.10
	1970:27.1
Naturprodukt	1969:1.1
Navigationsutrustning	1969:56.5
Odling	(1969:40.15)
Offentlig auktion	1969:29.8
	1971:10.2
Offentlig myndighet	1969:50.3
Oljecistern	1969:127.11
Oljesanering	1969:127.11

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Omsättning	1969:1.1 (1969:13.4) 1969:49.2 (1970:1.1) (1970:31.1) 1970:74.5 (1970:89.1) 1975:12 1975:15
Ortens pris	1970:49.7
Ortopedisk klinik	1969:50.3
Osäker fordran	1970:49.7 1971:1.1
Pant	1969:29.8 1969:147.11
Parkeringsplats	(1969:61.7) 1975:4.
Parkettläggare	(1969:118.2) (1970:57.9)
Parningsavgift	1970:7.3
Periodisk publikation	1970:64.11 (1969:125.8) 1974:30.
Persienn	(1969:34.14) (1969:118.2) 1976:13.
Personaltidning	(1969:125.8) 1969:152:2 1972:41.4 1974:7.
Personalvård	1970:17.1
Personbil	1969:88.4 (1970:1.1) 1970:6.2 (1973:21) 1975:15 1975:32 1976:18 1976:19 1976:20
Personsökare	1975:13
Persontrafikverksamhet	1973:5.
Plasthall	1972:33.4 1975:21.
Plöjning	(1969:40.15)
Politisk publikation	1974:30.
Pontonkran	1969:56.5
Pool	1973:1.
Portokostnad	1970:68.4 1975:35.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Postförskott 1971:2.2
1975:35.
Postverket 1969:50.3
Prenumerationsavgift 1970:84.3
1974:7.
Pristillägg 1973:28.
1973:30.
Privatrum 1969:133.17
Program 1974:7.
Projektering (1969:40.15)
1969:111.1
1975:13.
Proviant till fartyg 1969:56.5
Provision (1969:66.11)
1969:130.16
Publikation 1969:31.10
(1969:125.8)
1970:84.3
1974:7
1974:30
Pump i reningsverk 1975:5.
1975:13.
1976:13.
Rabatt (1969:13.4)
(1969:21.5)
1969:29.8
(1969:146.10)
(1970:31.1)
1970:49.7
(1970:89.1)
Redovisningsmetod,
Beskattningsvärde 1970:49.7
Besvär 1975:6
Deklarationsanvisning (1969:13.4)
(1970:31.1)
(1970:89.1)
Höjd mervärdeskatt 1970:81.2
Konkurs 1969:29.8
Skattskyldighetens inträde (1969:26.6)
Sänkt mervärdeskatt 1 april–15 sept 1974 1974:13.
Tilldelning av 1976:26
Utländsk företagare 1974:4
Ändring av (1969:76.13)
1969:148.12
1976:26
Överlåtelse av varufordran 1969:135.19
Redovisningsperiod (1969:13.4)
(1970:31.1)
(1970:89.1)
1975:6.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Redovisningsskyldighet 1970:49.7
Registrering 1969:29.8
(1969:47.1)
1969:54.4
(1970:40.2)
1970:75.8
1970:85.5
1974:4
Reklam 1969:33.12
(1969:66.11)
1969:97.2
1969:143.2
1970:46.5
1970:74.6
1973:11
Reklamskylt 1970:14.4
Rengöring 1969:127.111
1969:128.12
1975:28
1976:17
Renhållning 1969:80.2
1969:127.11
1969:128.12
Reningsverk 1970:14.4
1974:28
1975:5
1975:26.
Rensning av avloppsledning 1972:30.6
Representation (1969:27.7)
1970:17.1
Resebyrå 1969:130.16
1969:133.17
Resekostnad 1970:49.7
1970:98.4
Reseräkning (1969:27.7)
1976:22
Restaurangnota (1969:27.7)
1976:22
Restavgift (1969:13.4)
(1970:31.1)
(1970:89.1)
1972:17.1
1973:10.
1974:9.
1975:6.
1976:21.
Restitutionsränta 1975:33.
Returemballage 1969:147.11
Ridklubb, -skola 1972:1.1
Ridläger 1969:134.18
Ritning (1969:40.15)
1969:126.10

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

	1970:27.1
	1973:20
	1975:13
Rivning	(1969:40.15)
Rivningsvirke	1975:5
Rondell	1970:14.4
Rotpost	1972:40.3
Royalty	1970:27.1
Rullgaller	1973:25.
Rulltrappor	1976:13.
Rumsuthyrning	(1969:61.7)
	1969:133.17
Ränta	1969:121.3
	1969:153.5
	1970:49.7
	1971:7.1
	1972:39.1
	1974:21
	1974:29
	1975:33
Rötslam från reningsverk	1970:101.8
	1975:26.
Saltning av väg	1969:80.2
Samannonsering	1970:74.6
Samäganderätt	1972:11.4
Sandning av väg	1969:80.2
Schaktning	(1969:40.15)
	1969:146.9
	1972:9.2
	1975:35
Segelflyg	1972:1.1
Seglarskola	1969:134.18
Seismisk grundundersökning	1975:11.
Semesterby	1969:133.17
Servering	(1969:61.7)
	1969:106.5
	1969:145.8
	1969:153.4
	1970:8.4
	1970:97.2
	1973:22
	1973:32
	1974:32
	1975:22
Servicearbeten inom tunnlar	1976:9.
Servicehall	1970:71.2
Servisavgift	(1969:61.7)
Signalanordningar	1975:13.
Sjukvårdsanläggningar	1969:63.8
	1974:2.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Skadestånd 1969:114.2
1972:11.4
1974:31.
Skattefri publikation 1970:68.4
1973:11.
Skattepliktig utförsel 1969:82.6
Skattetillägg 1972:17.1
1975:3
1975:31.
Skattskyldighet,
Avfallshantering 1972:9.2
Avgjutning av konstverk 1971:3.4
Bärplockares försäljning 1975:36.
Engångs- och dagavgift erlagd av nyttjanderättshavare 1973:13.
Ersättning för privat nyttjande av tjänstebil 1973:23.
Fastighetsförvaltande företag 1969:117.1
Forskningsverksamhet 1972:27.2
Fritidsfiskare 1970:98.3
Försäljning av inventarier (1969:105.4)
1970:61.10
Försäljning från frihamn 1969:49.2
Försäljning av leasingbil 1975:12.
Kommissionsbolag 1969:30.9
Konkursbo 1970:87.8
Leasingbil till anställd 1976:20
Researrangör 1971:13.1
Skrivbyråverksamhet 1974:6.
Sop- och latrinhämtning 1972:7.1
Taxirörelse 1973:5.
Upplåtelse av hamn 1976:14.
Utländsk företagare 1974:4.
Utprovning av kontaktlinser 1974:11.
Utställningsverksamhet 1970:97.2
Överlåtelse av varufordran 1971:4.7
Övertagen varufordran 1971:4.6
Skattskyldighetens inträde,
Allmänt (1969:26.6)
Auktion 1969:102.3
Beskattningsvärde (1969:21.5)
1970:49.7
Byggnadsbranschen 1970:56.8
1970:100.7
1974:17.
Efterkrav, postförskott m m 1971:2.2
Formgivning 1970:27.1
Förskott och a contobelopp 1970:99.6
Försäljning av byggnad 1971:7.1
Försäljning på auktion 1970:81.2
Höjd mervärdeskatt 1970:81.2
Konkursbo och konkursgäldenär 1971:3.3

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Prenumeration	1970:84.3
	1974:7.
Sockerbetsodlare	1972:39.2
Sänkt mervärdeskatt 1 april–15 sept 1974	1974:17.
	1974:25.
Ändring av redovisningsmetod	(1969:76.13)
	1976:26
Övergång till kontantmetod	1969:148.12
	1976:26
Överlåtelse av varufordran	1969:135.19
Skogsarbete	(1969:40.15)
	1969:90.6
Skogsbrandbevakning	1972:1.1
Skogsförsäljning	1970:49.6
Skolflygning	1972:1.1
Skolgård	1975:4.
Skrivbyråverksamhet	1971:13.2
	1974:6.
Skrotning av bilar	1970:16.5
Skrotningsavgift	1975:32.
Skuld	(1969:26.6)
	1970:49.7
Skuldebrev	1970:49.7
Skulptur	1971:3.4
Skyltskåp	1970:14.4
Skåpinredning	(1969:34.14)
Skörd	(1969:40.15)
Slakt	1969:144.5
Slamsugning	1972:30.6
Slåtter	(1969:40.15)
Snabbtelefon	1975:13
Snöröjning m m	1969:80.2
	1975:35.
Snöskoter	(1969:88.4)
	(1970:1.1)
	1975:15.
Sopdestruktion	1969:152.3
	1972:29.5
Sopförvaringsutrustning	(1972:27.3)
	1975:34.
Sophämtning	1969:128.12
	1972:7.1
	1972:9.2
	1972:29.5
Spedition	(1969:31.11)
	1970:43.3
	1970:46.4
	1970:72.3
	1974:27
	1975:17
Speditionsintyg	(1969:47.1)

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

	(1969:151.1)
	(1970:40.2)
	1974:20.
Spelautomat	1969:33.13
Spis	1975:5.
	1975:13
	1976:13
Spisfläkt	1975:13.
Språngavgift	1969:129.14
	1974:12.
Spåranläggning	(1969:34.14)
	(1969:40.15)
	1975:4
	1975:11
Stadsplan	1970:9.5
Statliga myndigheter	1969:50.3
Stencilering	1974:6.
Storköksutrustning	1975:13.
	1976:13.
Stugby	1969:133.17
Stugförmedling	1969:133.17
Stuveri	1969:81.4
	1969:129.13
Ställverk	1970:9.6
	1975:13.
Svagströmsanläggning	(1970:57.9)
	(1973:19)
	1975:13.
Svalskåp	1975:13.
Syrgas	1975:7.
Sänkt mervärdeskatt 1 april–15 sept 1974	1974:13.
	1974:18.
	1974.19.
	1974:24.
	1974:25.
Särskilda avgifter	1972:17.1
	1975:3.
	1975:31
Taxirörelse	1973:5.
Terminalutrustning	1973:18.
Tillfällig nedsättning av mervärdeskatten	1974:13.
	1974:17.
	1974:24.
	1974:25.
Tippkostnad	1969:128.12
Tjära	1969:80.2
Tobaksvaror	(1969:61.7)
Tomträttsavgäld	1969:121.3
Torkanordningar	(1969:118.2)
	(1970:57.9)

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

(1973:19)
1975:13
Totalentreprenad 1969:121.3
Trafiksignal (1969:40.15)
Traktamentsersättning (1969:40.15)
1970:49.7
1970:98.4
Transport av,
Avliden 1969:64.9
Bilvrak 1970:16.5
Byggsopor 1969:128.12
Industriavfall 1969:128.12
1972:29.5
Krigsmateriel 1969:124.7
Rötslam från reningsverk 1970:101.8
1975:26.
Schaktmassor (1969:40.15)
1969:146.9
1975:35.
Skattefri vara (1969:21.5)
1970:49.7
Sopor och latrin 1972:7.1
Transport i samband med,
Avverkning (1969:40.15)
1969:90.6
Oljesanering m m 1969:127.11
Renhållning 1969:80.2
1969:128.12
1970:101.8
1975:35.
Skörd (1969:40.15)
Slamsugning 1972:30.6
Stuveritjänst 1969:129.13
Vägarbeten 1975:35.
Transport och spedition,
Utländsk uppdragsgivare 1970:72.3
Transport,
Till anvisad plats 1969:80.2
Till eller från utlandet (1969:31.11)
1969:81.4
1970:43.3
Till fartyg i utrikes trafik 1973:31.
Travtränare 1969:153.4
1970:7.3
Trelleborg transit (1969:31.11)
Trossföring 1972:29.4
Trål 1970:10.7
Träd (1969:34.14)
Trädgårdsarkitekt 1969:111.1
Trädgårdsodling (1969:40.15)

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Tullsedel	1969:27.7
	(1969:54.4)
	1969:76.12
	1970:30.2
Tulltaxering	1974:27.
	1975:17.
Turbin i kraftverksbyggnad	1975:5.
	1975:13.
	1976:13.
Turisttrafikförbund	1969:130.16
	1969:133.17
TV-antenn	1975:13.
Tvättmaskin	1975:5.
	1975:13.
Tvättning av bil	1970:71.2
Tvättplats	1970:71.2
Undervisning	1969:134.18
	1970:65.2
Uppstallning av djur	1970:7.3
	1972:1.1
Utbildningsflygning	1972:1.1
Utbytesmotor	1970:49.7
Utfordring av djur	1969:153.4
	1970:7.3
Utförsel	(1969:47.1)
	1969:82.6
	(1970:40.2)
Uthyrning av,	
Bil för bruk utom landet	1970:74.5
Bogserbåt	1970:20.3
Byggnad och tillbehör till fastighet	1975:23.
Byggnadskran	(1969:40.15)
Containers	1969:82.5
Dumpers	1969:128.12
Film	1969:143.2
Flygplan	1969:141.1
Fordon	1969:33.12
Lös egendom	1974:31.
Personbil	(1970:1.1)
Terminalutrustning	1973:18.
Tjänstebil	1973:23.
Vara	1969:134.18
Verktyg	1970:71.2
Utländsk ambassad eller beskickning	1973:24.
Utländsk företagare,	
Allmänt	(1969:54.4)
	1974:4
Annonsering åt	1969:138.20
	1970:46.5
Kusttrafik	1970:75.8

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Tjänst åt	1969:145.5
Utländsk köpare av fritidsbåt	1974:20.
Utländsk turist	(1969:47.1)
	(1970:40.2)
Utländsk uppdragsgivare,	
Reklam för	(1969:66.11)
	1970:46.5
Transport och spedition	1970:43.3
	1970:42.3
Utländsk uppdragstagare,	
Vidaredebitering av skatt	1970:85.5
Viss införsel	1970:84.4
Utländska researrangemang	1969:130.16
Utrikes trafik	1969:56.5
	1969:82.5
	1969:82.6
	1969:99.1
Utrikesdepartementets kurirexpedition	1969:82.6
	(1970:40.2)
	1976:6
Utställning	(1969:66.11)
Utställningsverksamhet	1970:97.2
Uttag av,	
Byggnad	(1969:26.6)
	1970:49.7
Byggnad och mark	1969:109.6
Demonstrationsbil	1976:19
Inventarier	1970:61.10
Personbil	(1973:21)
	1976:18
Personbil och motorcykel	(1970:1.1)
Tjänst	1970:49.7
Vara	(1969:26.6)
	1970:49.7
Vara för reklam m m	1970:17.1
Varitéavgift	(1969:61.7)
	1970:8.4
Varmvattenberedare	1975:13
Varubyte	1970:49.7
Varufordran	1969:135.19
	1971:4.6
	1971:4.7
Varumärke	1969:126.10
Veterinär	1970:7.3
Vibrationsmätning	1976:23
Vikvägg	1973:25.
Villkorlig rabatt	1970:49.7
Virkesmätning, -transport	(1969:40.15
Väg	(1969:40.15)
	1969:80.2

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

	1975:4.
	1975:11
	1975:35.
Vägbelysning	(1969:40.15)
Vägmärke	(1969:40.15)
Vägunderhåll	1969:80.2
	1975:35.
Värmeanläggning	(1970:57.9)
Värmepanna	1970:14.4
	1975:5.
	1975:13.
Växande skog	(1969:40.15)
Växeltransaktion	1970:49.7
	1974:29.
Yrkesmässig person- eller godsbefordran	1969:141.1
Yrkesmässig verksamhet,	
Auktion	1969:102.3
Avfallshantering	1972:9.2
Byggnadsrörelse	1969:117.1
Djuravel	1970:7.3
Djurvård	1970:7.3
Fiskekort	1969:80.3
Flygklubb	1972:1.1
Forskning	1972:27.2
Fritidsfiske	1970:98.3
Frivilligt inträde	1970:71.1
Försäljning av inventarier	(1969:105.4)
	1970:61.10
Hunduppfödning	1970:64.11
Indeell förening	1969:100.2
Kost åt personal	1969:106.5
Kusttrafik	1970:75.8
Ridklubb	1972:1.1
Skogsarbete	1969:90.6
Sop- och latrinhämtning	1972:7.1
Sopförbränning	1969:152.3
Statliga och kommunala myndigheter	1969:50.3
Utländsk företagare	(1969:54.4)
	1974:4.
Vattenavledningsföretag	1970:67.3
Yttre vatten- och avloppsledning	1969:40.15
	1970:14.4
	1975:4
	1975:13
Årsbok	1969:152.2
Återbäring	(1969:21.5)
	1969:29.8
	(1969:146.10)
	1970:49.7
	1974:33.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Återtagande av vara	1969:135.19 1971:14.3 1973:9.
Ändring av redovisningsmetod	(1969:76.13) 1976:26
Öresavrundning	1972:31.1
Överlåtelse av verksamhet	1969:29.8 (1969:105.4) 1970:61.10
Överlåtelse av varufordran	1969:135.19 1971:4.7

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

PROFESSIONELLA NYHETER:

ARBETSRÄTT

En ny bulletin från Nova Media

Den första publikationen som regelbundet bevakar arbetsrättens alla områden. Utkommer en gång i månaden. Tar upp frågor som: *Arbetsdomstolens utslag med kommentarer. medbestämmandelagen. styrelserepresentation. anställningstrygghet. förmåner. anställningsavtal.*
Vänder sig till personalchefer. företagschefer. ombudsmän. advokater och olika befattningshavare i statlig och kommunal tjänst.

Introduktionspris mars-dec. 1977:
215 kr inkl moms
Provnummer kan beställas.

SKATTE DOKUMENTATION

Ny informationsservice

Abonnenten erhåller löpande ett informationspaket med all dokumentation om *nya lagar och bestämmelser* från regering och riksdag. Dessutom *direktiv och förslag fran utredningar, anvisningar fran myndigheter, rättsfall med kommentarer* samt sammandrag eller särtryck på *intressanta artiklar och debatter i fackpress.* Vänder sig till ekonomichefer, företagschefer, revisorer, advokater och befattningshavare i statlig och kommunal tjänst.

Introduktionspris april-dec. 1977
200 kr inkl moms
Provmaterial kan beställas.

Du kan också beställa Nova Medias bulletiner för företagschefer:

1) Newsletter
2) Newsletter International
3) Nova Media Rättspraxis

De tre bulletinerna utkommer ca 20 ggr per år och läses av drygt 1.000 företagschefer i landet. Därtill advokater och revisorer. Servicen är nu inne på sitt 8:e utgivningsår.

Newsletter – skatteplanering. skattetips. rättsfall. konjunkturer och ny lagstiftning. VD:s checklist vid skatteplanering. Underlättar hans kontakter med revisor och advokat.

Newsletter International – i varje bulletin en unik sammanställning av etableringsförhållandena i ett visst land: skatter. arbetsmarknad. förmåner. dubbelbeskattningsavtal m.m. Ca 40 länder bevakas.

Nova Media Rättspraxis – den enda publikationen i landet som genom att sammanställa rättsfall i olika frågor presenterar och kommenterar tillämpningen av skattelagstiftningen Ett rättsområde i varje bulletin med lagregler och de intressantaste rättsfallen.

12 månaders abonnemang på de tre bulletinerna i Nova Medias grundabonnemang: 485 kr inkl moms
Provabonnemang 3 månader: 98 kr

Parmar ingar i ovanstaende priser – dock ej vid beställning av provabonnemang och gratis provnummer

Alla bulletiner bestalles hos NOVA MEDIA Fack. 104 40 Stockholm. 08/62 72 20

AKTUELLA KOMPENDIER:

FASTIGHETS-BESKATTNING

Ett kompendium för fackfolk.

Nova Medias andra och uppdaterade upplaga av kompendiet om fastighetsbeskattning täcker in alla nyheter inkl de nya reavinstreglerna. *Ett nytt viktigt avsnitt behandlar problemen vid försäljning mot egendomslivränta – en metod som alltför sällan övervägs i samband med fastighetstransaktioner.* Det behandlar all skatteproblematik vid innehav och försäljning av hyres-. villa- och rörelsefastighet. Exempel och rättsfall kompletterar framställningen.
Fastighetsbeskattning vänder sig till förvaltare och ägare av fastigheter. mäklare. advokater. revisorer och byggnadsbolag. Det är ett av Nova Medias mest sålda kompendier!
☐ **Pris 190 kr inkl moms**

ATT SÄLJA FÖRETAGET

En konkret handledning.

Förutom baskunskap om skattereglerna ges här avtalsmallar vilka visar hur man praktiskt löser komplicerade frågor om köpeskillingens erläggande, garantier. optioner, personalen m.m. *Sparar in många konsulttimmar hos din revisor eller jurist* (som dock självklart alltid skall vara med vid genomförandet av försäljningen).
☐ **Pris 190 kr inkl moms**

FÅMANS FÖRETAGENS SUCCESSIONSPROBLEM

Problem och transaktioner

Kompendiet behandlar livstidssuccession. värderingsfrågor. försäljning av aktier och inkråm. dödsfallssuccession. arvsskatt. företagets ledning och vinstfördelning. skatte- och likviditetsplanering. succession i kompanjonföretag mm.
☐ **Pris 150 kr inkl moms**

Vad är företagarens skattebrott. Behandlar de faror som finns för rörelseidkare vid olika transaktioner. Stort antal rättsfall. Lär av andras misstag! Alltför många företagare har drabbats av tragedier genom misstag och slarv.
☐ **Pris 190 kr inkl moms**

Kapitalrörelser inom EG/Sverige m fl. Om beskattning av utdelning. räntor och royalty mellan ett stort antal länder: samtliga EG-länder. USA. Canada. Japan. Sverige. Brasilien m fl. *Praktiska exempel pa gynnsamma kapitalöverföringar.*
☐ **PRIS 190 kr inkl moms**

Förlustutjämningsförordningen. Behandlar förlustbegreppet. utnyttjandetid. taxering för förlustaret. konkurs och ackord. inkomstslag från vilka förlustavdrag far göras. utnyttjande av makes förlust. avdragsrätt för dödsbo. inskränkningar för famansbolag m.m.
☐ **PRIS 150 kr inkl moms**

Partrederiet och dess beskattning. Tar upp organisation. ansvarsregler. överlåtelse av part. deklaration och taxering av inkomst. avskrivningsregler. försäljning av fartyg. förmögenhetsbeskattning.
☐ **PRIS 150 kr inkl moms**

Kompendier beställes hos NOVA MEDIA, Fack. 104 40 Stockholm. tfn 08/62 72 20

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

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 11 1976 – Årg. 6

Anvisning den 1 april 1977

Normalbelopp för kalenderåret 1977 för ökade levnadskostnader vid tjänsteresa i enskild tjänst[1]

RSV Dt 1976:49

Tryckt den 19 april 1977

RSV har beslutat att för kalenderåret 1977 såsom normalbelopp för ökade levnadskostnader i enskild tjänst fastställa ett belopp av 136 kr, därav 55 kr avser bostad, 76 kr avser kost och återstående 5 kr avser telefon, tidningar och dylika småutgifter.

I enlighet härmed – och efter en av praktiska skäl betingad avrundning av kvotdelstalen till hela krontal – skall för tjänsteresor under kalenderåret 1977, då traktamentena 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	136	55	76	5
Långtidsförrättning from 16 dygnet	81	32	46	3
Endagsförrättning som varat mer än 4 men ej mer än 10 timmar i följd	27	–	27	–
Endagsförrättning som varat mer än 10 timmar i följd	54	–	54	–

[1] Jfr RSV Dt 1976:4

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

RSV Dt
1976:50

Tryckt den
15 februari 1977

Anvisning den 13 januari 1977

Avdrag för ökade levnadskostnader vid tjänsteresa i enskild tjänst till utlandet[1]

Den 15 januari 1976 beslöt RSV att anvisningarna angående avdrag för ökade levnadskostnader vid tjänsteresa i enskild tjänst skulle beträffande tjänsteresor till utlandet, företagna efter utgången av år 1975, erhålla ändrad lydelse såtillvida att traktamentsbeloppen skulle anknyta till bilagan till utlandsresereglementet (1953:666) i dess lydelse enligt kungörelsen 1975:1397.

RSV har den 13 januari 1977 beslutat att detta avsnitt av anvisningarna skall – *beträffande tjänsteresor till utlandet, företagna efter utgången av år 1976* – erhålla följande ändrade lydelse.

Tjänsteresor till utlandet skall behandlas var för sig vid prövning av avdrag för ökade levnadskostnader. Då avdrag för tjänsteresa till utlandet yrkas med belopp överstigande normalbeloppet bör – där inte särskilda skäl föranleder till annat – den av tjänsteresan föranledda ökningen av levnadskostnaden anses uppgå till ett belopp motsvarande den ersättning som arbetsgivaren utgivit för kostnadens täckande (traktamente). Huvudregel blir alltså att avdrag medges med uppburet traktamente dock högst till det belopp som motsvarar styrkta utgifter för hotellrum och därjämte för varje dag (06.00–24.00), varav mer än 8 timmar tagits i anspråk, ett belopp, som motsvarar traktamentet i bilagan till det statliga utlandsresereglementet. Detta belopp varierar mellan olika länder och utgör för närvarande högst 130 kr och lägst 45 kr. Omfattar vistelsen på en och samma ort mer än 15 dygn i följd bör ökningen av levnadskostnaden fr o m det sextonde dygnet anses uppgå till ett belopp motsvarande erhållen traktamentsersättning, dock högst till ett belopp som motsvarar styrkta utgifter för hotellrum och därjämte 6/10 av det statliga utlandstraktamentet.

Vidare gäller att om den anställde på ett godtagbart sätt kan *visa* att ökningen i levnadskostnaden varit större än det belopp varmed avdrag kan medges enligt närmast föregående stycke, har han istället rätt till avdrag med belopp motsvarande den verkliga merkostnaden.

Enligt bilaga till utlandsresereglementet i dess lydelse enligt kungörelsen (1976:1092) utgår för nedan angivna länder statligt utlandstraktamente med följande belopp för dag.

[1] Jfr RSV Dt 1976:57

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Afrika	
Afar och Issa	130
Algeriet	100
Angola	95
Azorerna	45
Benin	75
Botswana	75
Burundi	90
Centralafrikanska republiken	85
Egypten	70[2]
Elfenbenskusten	115
Etiopien	65
Gabon	95
Gambia	55
Ghana	90
Guinea (Conakry)	130
Guinea–Bissau	60
Kamerun	80
Kanarieöarna	75
Kap Verde	55
Kenya	65
Kongo, Folkrepubliken	95
Lesotho	90
Liberia	115
Libyen	95
Madagaskar	60
Malawi	85
Mali	75
Marocko	80
Mauretanien	80
Mauritius	50
Moçambique	70
Niger	105
Nigeria	125
Ruanda	80
Senegal	95
Sierra Leone	75
Somalia	55
Sudan	100
Swaziland	90
Sydafrika	80
Tanzania	80
Tchad	85
Togo	105
Tunisien	100
Uganda	85
Zaire	125
Zambia	100
Övre Volta	120

Amerika	
Amerikas förenta stater	100
Argentina	90
Bahamas	110
Barbados	100
Bermuda	105
Bolivia	85
Brasilien	95
Canada	100
Chile	90
Colombia	120
Costa Rica	95
Cuba	120
Dominikanska republiken	130
Ecuador	85
Grönland	85
Guadeloupe	110
Guatemala	90
Guyana	110
Haiti	125
Honduras	90
Jamaica	115
Martinique	120
Mexico	90
Nederländska Antillerna	130
Nicaragua	85
Panama	95
Paraguay	85
Peru	130
Puerto Rico	110
Salvador	80
Surinam	130
Trinidad och Tobago	115
Uruguay	85
Venezuela	130
Virgin Islands	75

[2] Det statliga utlandstraktamentet är beträffande Egypten 70 kr, Vietnam 60 kr, Polen 70 kr och Sri Lanka 45 kr. I särskild ordning har emellertid regeringen föreskrivit att istället för nämnda belopp skall tillämpas ett belopp av 100 kr, 70 kr, 95 kr respektive 65 kr, för sådan tjänsteman som inte får köpa 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 22:02:58

Asien	
Afganistan	85
Bahrain	110
Bangladesh	55
Burma	50
Cambodja	80
Cypern	70
Filippinerna	95
Förenade arabemiraten	110
Hongkong	115
Indien	70
Indonesien	95
Irak	80
Iran	125
Israel	110
Japan	120
Jordanien	115
Kina	55
Korea, Demokratiska folkrepubliken ("Nordkorea")	60
Korea, Republiken ("Sydkorea")	95
Kuwait	105
Laos	80
Libanon	100
Malaysia	90
Mongoliet	60
Nepal	70
Oman	110
Pakistan	80
Qatar	90
Saudiarabien	115
Singapore	85
Sovjetunionen	80
Sri Lanka	45[3]
Syrien	100
Taiwan	55
Thailand	85
Turkiet (asiatiska delen)	90
Vietnam	60[3]
Yemen, Arabrepubliken	100
Yemen, Demokratiska folkrepubliken	60

Australien	
Australien	125
Fijiöarna	100
Nya Zeeland	80
Papua Nya Guinea	110

Europa	
Albanien	45
Belgien	115
Bulgarien	90
Danmark	120
Finland	105
Frankrike	115
Gibraltar	50
Grekland	85
Irland	90
Island	110
Italien	95
Jugoslavien	100
Luxemburg	100
Malta	65
Nederländerna	110
Norge	105
Polen	70[3]
Portugal	90
Rumänien	115
Schweiz	125
Sovjetunionen	80
Spanien	100
Storbritannien	100
Tjeckoslovakien	85
Turkiet (europeiska delen)	100
Tyska demokratiska republiken ("Östtyskland")	80
Tyskland, Förbundsrepubliken ("Västtyskland")	100
Ungern	80
Österrike	100

Länder eller områden som inte angetts särskilt inom de olika världsdelarna	60

[3] Se fotnot 2 på s 2.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Uttalande den 16 december 1976

Anstånd med att lämna självdeklaration[1]

RSV Dt 1976:51

Tryckt den
15 februari 1977

RSV har den 16 december 1976 beslutat göra följande uttalande angående tillämpningen av bestämmelserna i 34 § 2 mom första stycket taxeringslagen (TL) om anstånd med att lämna självdeklaration.

Lokal skattemyndighet beslutar i anståndsfrågor enligt 34 § 2 mom första stycket TL såvitt gäller fysiska personer, dödsbon och familjestiftelser. I första hand skall beslut om anstånd fattas av lokal skattemyndighet i det fögderi där sökanden är skattskyldig till statlig inkomstskatt eller statlig förmögenhetsskatt eller, om sådan skattskyldighet ej föreligger, i det fögderi, där beskattningsorten är belägen. Har ansökan gjorts hos annan lokal skattemyndighet skall denna pröva ansökan om tiden inte medger att ansökan lämnas över till rätt myndighet. Har beslut fattats av annan lokal skattemyndighet än den som rätteligen bort ha gjort detta skall kopia av beslutet översändas till rätt myndighet för att sorteras in i deklarationen.

Ansökningar om anstånd med att lämna självdeklaration från andra skattskyldiga än fysiska personer, dödsbon och familjestiftelser prövas i princip av skattechef. Ansökan prövas i det län, där sökanden är skattskyldig till statlig inkomstskatt eller statlig förmögenhetsskatt, eller, om sådan skattskyldighet ej föreligger, i det län, där beskattningsorten är belägen. Skattechef har emellertid rätt att delegera prövningen till lokal skattemyndighet om en sådan ordning bättre passar förhållandena i länet.

För att undvika att anmaning riktas till den som fått anstånd med att lämna självdeklaration måste taxeringsnämnden snarast underrättas om beslutet om anstånd.

För att anstånd skall medges krävs att den deklarationsskyldige visat att det föreligger hinder att lämna deklaration i rätt tid. En första förutsättning för att anstånd skall kunna medges är därför att den skattskyldige uppgett något skäl för anstånd. Om ansökan saknar uppgift om hinder skall sökanden på lämpligt sätt lämnas tillfälle att komplettera den. Detta gäller även för det fall att t ex uppgift saknas om räkenskapsårets längd.

Frågan om hinder på grund av särskilda omständigheter föreligger eller inte måste bedömas från fall till fall. Som exempel på godtagbara skäl för anstånd kan nämnas att den deklarationsskyldige befinner sig på resa eller på grund av arbetsförhållandena är förhindrad besöka hemorten under den tid deklarationen skall upprättas (sjömän, fiskare, resemontörer, skogsarbe-

[1] Jfr RSV Dt 1976:5

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

tare, personal i FN-tjänst utomlands m fl). Har däremot som skäl angetts kortvarig semesterresa (inom eller utom riket) bör anstånd i regel inte medges.

En annan omständighet som bör godtas i fråga om anstånd är att den deklarationsskyldiges verksamhet är av mera betydande omfattning eller att han inte i tid kunnat erhålla väsentligt underlag för deklarationen eller sakkunnig hjälp med att upprätta deklaration. I dessa fall bör i regel krävas att den skattskyldiges inkomstförhållanden är så komplicerade eller förvärvskällans omfattning så betydande att sakkunnig hjälp får anses erforderlig.

Har gift skattskyldig anstånd enligt 34 § 1 mom TL eller har sådan skattskyldig efter ansökan medgetts anstånd, bör motsvarande anstånd ges make och hemmavarande barn under 18 år, om ansökan görs därom.

I de fall deklarations- eller bokföringsbyrå begär anstånd för flera i särskild förteckning angivna skattskyldigas räkning, bör ansökan ha kommit in i god tid före den dag då självdeklarationerna rätteligen borde ha lämnats. För att anstånd skall lämnas i detta fall bör dessutom krävas

att förteckningen innehåller skattskyldigs fullständiga namn, adress, person-/registreringsnummer (organisationsnummer) samt uppgift om räkenskapsårets omfattning (jfr blankett RSV 3561)

att anförda skäl är godtagbara och begärda tidsfrister skäliga.

För sent avlämnade deklarationer medför allvarliga olägenheter för taxeringsarbetet. Med hänsyn härtill bör endast i undantagsfall anstånd medges längre än till den 31 mars för den som är skyldig att lämna deklaration den 15 februari respektive till den 2 maj för den som har att avge deklaration den 31 mars. I de fall ansökningen är gemensam för flera deklarationsskyldiga och grundad på omständigheten att möjlighet inte funnits att få sakkunnig hjälp med att upprätta deklarationen, bör sökanden och lokal skattemyndighet/skattechef komma överens om att deklarationerna lämnas successivt, även om anstånd medgetts för alla de i ansökningen upptagna deklarationsskyldiga till ett visst datum.

Skattskyldig, som ansöker om anstånd med anledning av 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. Därvid bör den skattskyldige erinras om att han i deklarationen bör lämna upplysningar om orsaken till förseningen och att han bör vara beredd att visa intyg om sjukdomen eller på annat sätt styrka den.

Har i ansökan som inkommit för sent anförts sådant hinder, som skulle ha medfört att anstånd kunnat medges om ansökan kommit in i rätt tid, bör i meddelandet om avslag anges, att förseningsavgift inte kommer att påföras, förutsatt att deklarationen lämnas senast en viss dag. Denna dag bestäms efter samma prövning som gäller för medgivande av anstånd. Kopia av meddelandet används för bevakning vid prövning av frågan om förseningsavgift.

Ansökan om förnyat anstånd, som kommit in efter anståndstidens utgång, bör avslås.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Anvisning den 16 december 1976

Beskattningsfrågor i samband med överlåtelse av aktier i Aktiebolaget Tibnorinvest till Förvaltningsaktiebolaget Ratos (apportemission)

RSV Dt 1976:52

Tryckt den
15 februari 1977

I juni månad 1976 erbjöd styrelsen för Ratos aktieägarna i Tibnorinvest att överlåta sina aktier i Tibnorinvest till Ratos på bl a följande villkor:

1. För varje tretal aktier av serie A i Tibnorinvest erhölls *dels* en nytecknad stamaktie av serie A och en nytecknad stamaktie av serie B i Ratos *dels ock* ett av Ratos utfärdat skuldebrev på nominellt 560 kr, som löpte med 9 % årlig ränta från den 1 juli 1976 och som skulle återbetalas under tiden den 1 mars 1977–den 1 mars 1980.
2. För varje femtontal aktier av serie B i Tibnorinvest erhölls *dels* en nytecknad stamaktie av serie A och nio nytecknade stamaktier av serie B i Ratos *dels ock* fem av Ratos utfärdade skuldebrev, vart och ett lydande på nominellt 560 kr och löpande med 9 % årlig ränta från den 1 juli 1976. Skuldebreven skulle återbetalas under tiden den 1 mars 1977–den 1 mars 1980.

   De nytecknade stamaktierna i Ratos medförde rätt till utdelning fr o m för räkenskapsåret 1976.

Förslaget om erbjudandet offentliggjordes den 4 juni 1976. Formellt beslut om sammangåendet hade då ännu inte fattats. Den 6 juli 1976 sändes prospektet med erbjudandet ut till aktieägarna. Den 20 augusti 1976 utgick den tid inom vilken aktieägarna i Tibnorinvest hade att begagna sig av erbjudandet. Denna tid förlängdes sedermera genom styrelsebeslut den 16 augusti 1976 till den 31 augusti 1976. Vidare förlängdes genom styrelsebeslut den 27 augusti 1976 teckningstiden till den 10 september 1976.

För affärens genomförande uppställdes såsom villkor att erbjudandet accepterades i sådan utsträckning att Ratos blev ägare till mer än 90 % av samtliga aktier i Tibnorinvest, dock med rätt för Ratos att fullfölja förvärvet även vid mindre anslutning.

Vid anmälningstidens slut den 20 augusti 1976 hade erbjudandet accepterats av aktieägare representerande mer än 90 % av samtliga aktier i Tibnorinvest.

Den 9 juli 1976 sammanträdde aktieägarna i Ratos till extra bolagsstämma och beslöt – i enlighet med styrelsens förslag den 15 juni 1976 – att bolagets då till 140 milj kr uppgående aktiekapital, fördelat på bl a 900 000 stamaktier av serie A och 450 000 stamaktier av serie B, skulle ökas genom nyteckning av högst 250 000 stamaktier, varav högst 71 666 stamaktier av serie A och

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

högst 178 334 stamaktier av serie B, envar på vardera nominellt 100 kr, mot tillskott av aktier i Tibnorinvest på bl a följande villkor:

> De nya aktierna skulle utges till en kurs av 100 kr per aktie. Aktieägarna i Tibnorinvest skulle uteslutande äga rätt att teckna de nya aktierna i Ratos. Därvid medförde *tre A-aktier* i Tibnorinvest rätt att *dels* teckna en stamaktie av serie A och en stamaktie av serie B i Ratos *dels ock* erhålla en av Ratos utfärdad revers om nominellt 560 kr, som löpte med 9 % årlig ränta och skulle återbetalas enligt särskild amorteringsplan under tiden den 1 mars 1977–den 1 mars 1980 (alternativ I). *15 B-aktier* i Tibnorinvest medförde rätt att *dels* teckna en stamaktie av serie A och nio stamaktier av serie B i Ratos *dels ock* erhålla fem av Ratos utfärdade reverser om vardera nominellt 560 kr, som envar löpte med 9 % årlig ränta och skulle återbetalas enligt särskild amorteringsplan under tiden den 1 mars 1977–den 1 mars 1980 (alternativ II). Det tecknade belopp, för vilket tilldelning av nya aktier skedde, skulle uppgå till sammanlagt lägst 22,5 milj kr (= 90 %) för att aktieteckningen skulle bli bindande. Teckning skulle ske tidigast två veckor från det kungörelsen om ökningsbeslutet varit införd i tidningarna och senast den 31 augusti 1976. Överteckning fick ej förekomma. De nya aktierna medförde rätt till utdelning fr o m för verksamhetsåret 1976. Styrelsen ägde rätt att förlänga teckningstiden, om den så fann lämpligt, och vidta ändringar i betalningstiden, som föranleddes därav.

Sedan en av Patent- och registreringsverket den 9 augusti 1976 godkänd teckningslista, avseende den beslutade nyteckningen i Ratos, framlagts, tecknade Skandinaviska Enskilda Banken den 10 september 1976 240 000 stamaktier, varav 66 668 av serie A och 173 332 av serie B, i Ratos såsom ombud för de aktieägare i Tibnorinvest som accepterat erbjudandet.

Regeringen hade genom beslut den 12 augusti 1976 lämnat utan bifall Ratos' och Tibnorinvests gemensamma ansökan om befrielse från realisationsvinstbeskattning för de aktieägare, som överlåtit sina aktier i Tibnorinvest till Ratos.

I gemensam framställning till riksskatteverket (RSV) har Tibnorinvest och Ratos anhållit, 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 Tibnorinvest, vilka Ratos förvärvat såsom apportegendom, anses ha blivit överlåtna respektive vilken dag skall de nytecknade aktierna i Ratos resp skuldebreven anses ha blivit förvärvade av aktietecknarna?
2. Till vilket pris skall de under punkt 1 angivna aktierna i Tibnorinvest anses ha blivit överlåtna?
3. Vad skall aktietecknarnas anskaffningskostnad för de nya aktierna i Ratos anses utgöra?

Av i ärendet företett prospekt, innehållande bl a Ratos' erbjudande till aktieägarna i Tibnorinvest, framgår bl a att aktieägare företrädande mer-

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

parten av A-aktiekapitalet samt hela B-aktiekapitalet i Tibnorinvest under hand accepterat erbjudandet. Av i ärendet befintlig utredning framgår vidare, att underhandserbjudandet skett före den 9 juli 1976 och på samma villkor i övrigt som angetts i styrelsens erbjudande i juni 1976.

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

1 Avyttrings- och förvärvsdag

1.1 Accept under tiden t o m den 9 juli 1976

Innehavare av aktie i Tibnorinvest har för sin del tagit ställning till aktieöverlåtelsen i och med att han accepterat erbjudandet under tiden t o m den 9 juli 1976. Genom bolagsstämmans beslut den 9 juli 1976 och aktieägarens accept har således samstämmiga viljeförklaringar förelegat mellan Ratos och aktieägaren om överlåtelse av aktie i Tibnorinvest till Ratos. På grund härav och då något för Ratos bindande ställningstagande till frågan om aktieteckningen inte skett förrän i och med bolagsstämmans beslut den 9 juli 1976 om ökning av aktiekapitalet och utgivande av skuldebrev bör vid tillämpning av reglerna om realisationsvinstbeskattning de aktier i Tibnorinvest, vilka Ratos i enlighet med villkoren i erbjudandet förvärvat såsom apportegendom t o m den 9 juli 1976, anses ha avyttrats av aktietecknarna den 9 juli 1976.

De nytecknade aktierna i Ratos ävensom skuldebreven bör efter motsvarande grund anses ha förvärvats den 9 juli 1976 av de innehavare av aktier i Tibnorinvest, som accepterat erbjudandet under anmälningstiden t o m den 9 juli 1976.

1.2 Accept under tiden den 10 juli–den 31 augusti 1976

Ratos har för sin del – i enlighet med styrelsens förslag – på extra bolagsstämma den 9 juli 1976 fattat beslut om att erbjuda aktieägarna i Tibnorinvest att överlåta sina aktier i Tibnorinvest till Ratos, därvid dock såsom förutsättning för affärens genomförande angivits att erbjudandet skulle gälla enbart om detta accepterades i sådan utsträckning att Ratos kom att bli ägare till mer än 90 % av aktierna i Tibnorinvest, dock med rätt för Ratos att fullfölja förvärvet även vid mindre anslutning. Innehavare av aktie i Tibnorinvest har för sin del tagit ställning till aktieteckningen i och med att han accepterat erbjudandet. I och med att erbjudandet accepterats av en aktieägare har sålunda samstämmiga viljeförklaringar förelegat mellan Ratos och aktieägaren om överlåtelse av aktie i Tibnorinvest till Ratos. Vad sålunda angivits ändras inte av det förhållandet att avtalet gjorts beroende av villkoret, att det antal aktier i Tibnorinvest som överlåtits, tillsammans med de aktier som Ratos redan förvärvat i detta bolag, skulle uppgå till mer än 90 % av samtliga aktier i Tibnorinvest. Enligt rättspraxis anses nämligen ett sådant suspensivt avtalsvillkor vara utan betydelse, då det gäller att bestämma tidsfristerna vid realisationsvinstbeskattning. På grund härav bör vid tillämpningen av reglerna om realisations-

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

vinstbeskattning de aktier i Tibnorinvest, vilka överlåtits efter den 9 juli 1976 i enlighet med villkoren i erbjudandet anses avyttrade den dag erbjudandet accepterats (acceptdagen) genom att aktier i Tibnorinvest, vederbörligen överlåtna in blanco samt åtföljda av anmälningssedel enligt fastställt formulär, inlämnats till något av de i prospektet med erbjudandet angivna emissionskontoren under anmälningstiden den 10 juli–den 31 augusti 1976.

De nytecknade stamaktierna i Ratos ävensom skuldebreven bör efter motsvarande grund anses ha förvärvats acceptdagen av de innehavare av aktier i Tibnorinvest, som accepterat erbjudandet, under anmälningstiden den 10 juli–den 31 augusti 1976.

2 Avyttringspris för en aktie i Tibnorinvest

2.1 Accept under tiden t o m den 9 juli 1976

2.1.1 Alternativ I

Avyttring bör i fråga om varje tretal aktier av serie A i Tibnorinvest, som överlåtits i enlighet med villkoren i erbjudandet senast den 9 juli 1976, vid alternativ I, anses ha skett till ett pris, som motsvarar summan av värdet den 9 juli 1976 av två nytecknade stamaktier i Ratos (någon skillnad görs ej mellan A-aktier och B-aktier i Ratos på Stockholms fondbörs) och ett skuldebrev på nominellt 560 kr.

De nytecknade stamaktierna i Ratos noterades emellertid inte på Stockholms fondbörs den 9 juli 1976. På grund härav bör lägsta betalkursen, eller, om sådan inte finns noterad, köpkursen på en "gammal" aktie i Ratos läggas till grund för beräkningen av avyttringspriset för en aktie av serie A i Tibnorinvest enligt alternativ I.

Den 9 juli 1976 utgjorde köpkursen – någon betalkurs noterades ej denna dag – på Stockholms fondbörs för en stamaktie i Ratos 239 kr.

Värdet på ett skuldebrev bör i princip bestämmas till det noterade börsvärdet (allmänna saluvärdet) den 9 juli 1976. Någon officiell kurs noterades emellertid inte denna dag. Sådan kurs kommer enligt uppgift ej heller framdeles att noteras. Skuldebreven har ej heller vid något tillfälle noterats inofficiellt.

Enligt i ärendet befintligt värderingsintyg från Skandinaviska Enskilda Banken kunde emellertid marknadsvärdet under juli–augusti 1976 uppskattas till 97 %.

På grund härav och med beaktande av bl a räntesats, amorteringsplan samt det allmänna ränteläget under juli–augusti bör värdet, enligt alternativ I, av ett skuldebrev den 9 juli 1976 bestämmas till – efter avrundning nedåt – 543 kr, dvs motsvarande 97 % av det nominella beloppet (560 kr).

I enlighet härmed bör varje överlåten stamaktie av serie A i Tibnorinvest enligt alternativ I anses avyttrad för – efter avrundning nedåt:

$$\frac{239 + 239 + 543}{3} = 340 \text{ kr}$$

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

2.1.2 Alternativ II

Avyttring bör i fråga om varje femtontal aktier av serie B i Tibnorinvest, som överlåtits i enlighet med villkoren i erbjudandet senast den 9 juli 1976, vid alternativ II, anses ha skett till ett pris, som motsvarar summan av värdet den 9 juli 1976 av tio nytecknade stamaktier i Ratos (någon skillnad görs ej mellan A-aktier och B-aktier i Ratos på Stockholms fondbörs) och fem skuldebrev, vardera på nominellt 560 kr.

De nytecknade stamaktierna i Ratos noterades emellertid inte på fondbörsen den 9 juli 1976. På grund härav bör lägsta betalkursen, eller, om sådan inte finns noterad, köpkursen på en "gammal" aktie i Ratos läggas till grund för beräkningen av avyttringspriset för en aktie av serie B i Tibnorinvest enligt alternativ II.

Den 9 juli 1976 utgjorde köpkursen – någon betalkurs noterades ej denna dag – på fondbörsen för en stamaktie i Ratos 239 kr.

Värdet på ett skuldebrev bör i princip bestämmas till det noterade börsvärdet (allmänna saluvärdet) den 9 juli 1976. Någon officiell kurs noterades emellertid inte denna dag. Sådan kurs kommer enligt uppgift ej heller framdeles att noteras. Skuldebreven har ej heller vid något tillfälle noterats inofficiellt.

Enligt i ärendet befintligt värderingsintyg från Skandinaviska Enskilda Banken kunde emellertid marknadsvärdet under juli–augusti 1976 uppskattas till 97 %.

På grund härav och med beaktande av bl a räntesats, amorteringsplan samt det allmänna ränteläget under juli–augusti 1976 bör värdet, enligt alternativ II, av ett skuldebrev den 9 juli 1976 bestämmas till – efter avrundning nedåt – 543 kr, dvs motsvarande 97 % av det nominella beloppet (560 kr).

I enlighet härmed bör varje överlåten aktie av serie B i Tibnorinvest enligt alternativ II anses avyttrad för – efter avrundning nedåt:

$$\frac{(10 \times 239) + (5 \times 543)}{15} = 340 \text{ kr}$$

2.2 Accept under tiden den 10 juli–den 31 augusti 1976

2.2.1 Alternativ I

Avyttring bör i fråga om varje tretal aktier av serie A i Tibnorinvest, som överlåtits under tiden den 10 juli–den 31 augusti 1976, vid alternativ I, anses ha skett till ett pris, som motsvarar summan av värdet av två nytecknade stamaktier i Ratos och ett skuldebrev på nominellt 560 kr.

Värdet av en stamaktie i Ratos (någon skillnad mellan A-aktier och B-aktier i Ratos görs ej på Stockholms fondbörs) bör härvid bestämmas till den under anmälningstiden den 10 juli–den 31 augusti 1976 på fondbörsen acceptdagen noterade lägsta betalkursen, eller, om sådan inte finns noterad, köpkursen.

De nytecknade stamaktierna i Ratos noterades emellertid ej på fondbörsen under tiden den 10 juli–den 31 augusti 1976. På grund härav bör, vid alternativ I lägsta betalkursen, eller, om sådan inte finns noterad, köpkursen på en "gammal" stamaktie i Ratos läggas till grund för beräkningen av avyttringspriset för en aktie av serie A i Tibnorinvest.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Värdet av ett skuldebrev bör – vid accept under anmälningstiden den 10 juli–den 31 augusti 1976, vid alternativ I – bestämmas efter samma grunder, som angetts under 2.1.1, dvs till 543 kr, motsvarande 97 % av det nominella värdet (560 kr).

Exempel

Den 12 juli 1976 utgjorde köpkursen – någon betalkurs noterades ej denna dag – på Stockholms fondbörs för en stamaktie i Ratos 239 kr.

Om accept skett denna dag bör i enlighet härmed varje överlåten aktie av serie A i Tibnorinvest, enligt alternativ I, anses avyttrad för

$$\frac{2 \times 239 + 543}{3} = 340 \text{ kr}$$

3 Anskaffningskostnad för en nytecknad stamaktie av serie A eller serie B i Ratos resp ett skuldebrev

3.1 Förvärv under tiden t o m den 9 juli 1976

3.1.1 Alternativ I

Anskaffningkostnaden för två nytecknade stamaktier i Ratos jämte ett skuldebrev på nominellt 560 kr bör, vid alternativ I, anses motsvara värdet av det för aktierna jämte ett skuldebrev lämnade vederlaget – tre aktier av serie A i Tibnorinvest. Värdet av en aktie av serie A i Tibnorinvest bör härvid i princip bestämmas till den på Svenska Fondhandlareföreningens kurslista den 9 juli 1976 noterade lägsta betalkursen, eller, om sådan inte finns noterad, köpkursen för en sådan aktie. Av utredningen i ärendet framgår bl a följande:

> Handeln med aktier i Tibnorinvest under tiden den 1 juli–den 31 augusti 1976 har endast haft begränsad omfattning med få avslut och ett ringa antal aktier. Endast aktier av serie A har därvid omsatts. Merparten av A-aktierna och hela B-aktiekapitalet har vidare inte alls omfattats av några affärer. Någon egentlig marknad i denna aktie har sålunda inte funnits, varför kurserna inte torde kunna anses vara representativa.

Vid angivna förhållanden kan ingångsvärdet på en nytecknad stamaktie i Ratos jämte ett skuldebrev inte bestämmas på grundval av det noterade kursvärdet på A-aktier i Tibnorinvest.

Den sammanlagda anskaffningskostnaden för två nytecknade stamaktier i Ratos jämte ett skuldebrev bör därför, vid alternativ I, beräknas till belopp, som – i enlighet med punkt 2.1.1 ovan – motsvarar avyttringspriset den 9 juli 1976 för tre aktier i Tibnorinvest.

På grund härav bör – vid bestämmandet av det totala värdet av två nytecknade stamaktier i Ratos jämte ett skuldebrev på nominellt 560 kr – en nytecknad stamaktie i Ratos anses förvärvad till det pris, som motsvarar värdet den 9 juli 1976 på Stockholms fondbörs för en "gammal" stamaktie i Ratos.

Den 9 juli 1976 utgjorde köpkursen – någon betalkurs noterades ej denna

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

dag – för en "gammal" stamaktie i Ratos på fondbörsen 239 kr.

Vidare bör varje skuldebrev anses förvärvat till 543 kr, motsvarande 97 % av det nominella beloppet (560 kr), dvs att värdet bestäms efter samma grunder som anges under 2.1.1.

I enlighet härmed bör den sammanlagda anskaffningskostnaden för två nytecknade stamaktier i Ratos jämte ett skuldebrev den 9 juli 1976 anses utgöra:

$$239 + 239 + 543 = 1\,021 \text{ kr}$$

3.1.2 Alternativ II

Anskaffningskostnaden för tio nytecknade stamaktier i Ratos jämte fem skuldebrev, vartdera på nominellt 560 kr bör, vid alternativ II, anses motsvara värdet av det för aktierna jämte skuldebreven lämnade vederlaget – 15 aktier av serie B i Tibnorinvest. Värdet av en aktie av serie B i Tibnorinvest bör härvid i princip bestämmas till den på Svenska Fondhandlareföreningens kurslista den 9 juli 1976 noterade lägsta betalkursen, eller, om sådan inte finns noterad, köpkursen för en sådan aktie. Av utredningen i ärendet framgår bl a följande:

> Handeln med aktier i Tibnorinvest under tiden den 1 juli–den 31 augusti 1976 har endast haft begränsad omfattning med få avslut och ett ringa antal aktier. Endast aktier av serie A har därvid omsatts. Merparten av A-aktierna och hela B-aktiekapitalet har vidare inte alls omfattats av några affärer. Någon egentlig marknad i denna aktie har sålunda inte funnits, varför kurserna inte torde kunna anses vara representativa.

Vid angivna förhållanden kan ingångsvärdet på en nytecknad stamaktie i Ratos jämte ett skuldebrev inte bestämmas på grundval av värdet på B-aktier i Tibnorinvest.

Den sammanlagda anskaffningskostnaden för tio nytecknade stamaktier i Ratos jämte fem skuldebrev bör därför, vid alternativ II, beräknas till belopp, som – i enlighet med punkt 2.1.2 ovan – motsvarar avyttringspriset den 9 juli 1976 för 15 aktier av serie B i Tibnorinvest.

På grund härav bör – vid bestämmandet av det totala värdet av tio nytecknade stamaktier i Ratos jämte fem skuldebrev, vartdera på nominellt 560 kr – en nytecknad stamaktie i Ratos anses förvärvad till det pris som motsvarar värdet den 9 juli 1976 på Stockholms fondbörs för en "gammal" stamaktie i Ratos.

Den 9 juli 1976 utgjorde köpkursen – någon betalkurs noterades ej denna dag – för en "gammal" stamaktie i Ratos på fondbörsen 239 kr.

Vidare bör varje skuldebrev anses förvärvat till 543 kr, motsvarande 97 % av det nominella beloppet (560 kr), dvs att värdet bestäms efter samma grunder som anges under 2.1.2.

I enlighet härmed bör den sammanlagda anskaffningskostnaden för tio nytecknade stamaktier i Ratos jämte fem skuldebrev den 9 juli 1976 anses utgöra:

$$(10 \times 239) + (5 \times 543) = 5\,105 \text{ kr.}$$

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

3.2 Förvärv under tiden den 10 juli–den 31 augusti 1976

3.2.1 Alternativ I

Anskaffningskostnaden för två nytecknade stamaktier i Ratos jämte ett skuldebrev på nominellt 560 kr bör, vid alternativ I, anses motsvara värdet av det för aktierna jämte ett skuldebrev lämnade vederlaget – tre aktier av serie A i Tibnorinvest. Värdet av en aktie av serie A i Tibnorinvest bör härvid i princip bestämmas till den under anmälningstiden den 10 juli–den 31 augusti 1976 på Svenska Fondhandlareföreningens kurslista acceptdagen noterade lägsta betalkursen, eller, om sådan inte finns noterad, köpkursen. Av utredningen i ärendet framgår bl a följande:

> Handeln med aktier i Tibnorinvest under tiden den 1 juli–den 31 augusti 1976 har endast haft begränsad omfattning med få avslut och ett ringa antal aktier. Endast aktier av serie A har därvid omsatts. Merparten av A-aktierna och hela B-aktiekapitalet har vidare inte alls omfattats av några affärer. Någon egentlig marknad i denna aktie har sålunda inte funnits, varför kurserna inte torde kunna anses vara representativa.

Vid angivna förhållanden kan ingångsvärdet på en nytecknad stamaktie i Ratos jämte ett skuldebrev inte bestämmas på grundval av det noterade kursvärdet på A-aktier i Tibnorinvest.

Den sammanlagda anskaffningskostnaden för två nytecknade stamaktier i Ratos jämte ett skuldebrev bör därför, vid alternativ I, beräknas till belopp, som – i enlighet med punkt 2.2.1 ovan – motsvarar avyttringspriset acceptdagen för tre aktier i Tibnorinvest.

På grund härav bör – vid bestämmandet av det totala värdet av två nytecknade stamaktier i Ratos jämte ett skuldebrev på nominellt 560 kr – en nytecknad stamaktie i Ratos anses förvärvad till det pris som motsvarar den under anmälningstiden den 10 juli–den 31 augusti 1976 på Stockholms fondbörs acceptdagen noterade lägsta betalkursen, eller, om sådan inte finns noterad, köpkursen på en "gammal" stamaktie i Ratos.

Vidare bör varje skuldebrev anses förvärvat till 543 kr, motsvarande 97 % av det nominella beloppet (560 kr), dvs att värdet bestäms efter samma grunder som anges under 2.1.1.

Exempel

Den 19 juli 1976 utgjorde lägsta betalkursen på Stockholms fondbörs för en stamaktie i Ratos 235 kr. Om accept skett denna dag bör i enlighet härmed den sammanlagda anskaffningskostnaden, enligt alternativ I, för två stamaktier i Ratos jämte ett skuldebrev anses utgöra:

235 + 235 + 543 = 1 013 kr

De under anmälningstiden den 10 juli–den 31 augusti 1976 på Stockholms Fondbörs noterade lägsta betalkurserna, eller, om sådana inte finns noterade, köpkurserna på stamaktier i Ratos framgår av bifogade uppställning (bilaga 1).

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

I förtydligande syfte uttalar RSV vidare att anvisningarna skall gälla också den överlåtelse av merparten av A-aktiekapitalet i Tibnorinvest och hela B-aktiekapitalet som skett enligt särskilt avtal före den 9 juli 1976 på samma villkor som avses i erbjudandet.

Bilaga 1

På Stockholms Fondbörs noterade lägsta betalkurser resp köpkurser under tiden den 10 juli–den 31 augusti 1976 på stamaktier i Förvaltningsaktiebolaget Ratos

1976		Köpkurs	Lägsta betalkurs
Juli	12	239:–	–
	13	239:–	–
	14	238:–	–
	15	235:–	–
	16	–	236:–
	19	–	235:–
	20	235:–	–
	21	–	236:–
	22	235:–	–
	23	–	240:–
	26	–	238:–
	27	–	236:–
	28	235:–	–
	29	235:–	–
	30	230:–	–
Augusti	2	230:–	–
	3	235:–	–
	4	230:–	–
	5	235:–	–
	6	235:–	–
	9	235:–	–
	10	–	235:–
	11	–	240:–
	12	235:–	–
	13	–	238:–
	16	236:–	–
	17	237:–	–
	18	–	235:-
	19	234:–	–
	20	–	235:–
	23	–	231:–
	24	230:–	–
	25	230:–	–
	26	–	230:–
	27	230:–	–
	30	225:–	–
	31	225:–	–

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Anvisning den 13 januari 1977

RSV Dt
1976:53

Tryckt den
15 februari 1977

Avdrag för väsentligen nedsatt skatteförmåga på grund av sjukdom m m[1]

Anvisningarna får tillämpas fr o m 1977 års taxering.

1 Inledning

Om en persons skatteförmåga varit väsentligen nedsatt kan den taxerade inkomsten minskas med ett s k extra avdrag. Förutsättningen är att skatteförmågan varit väsentligen nedsatt till följd av t ex långvarig sjukdom, olyckshändelse, ålderdom eller underhållsskyldighet. Avdraget skall bestämmas efter omständigheterna i det enskilda fallet och får inte överstiga 10 000 kr (50 § 2 mom andra stycket KL).

Avdrag för väsentligen nedsatt skatteförmåga kan även medges om den skattskyldiges inkomst, efter avdrag för skatt, understigit vad han kan anses ha behövt till underhåll för sig och sin familj (existensminimum). För rätt till avdrag krävs att skatteförmågan varit nedsatt till följd av bl a nedsatt arbetsförmåga, långvarig oförvållad arbetslöshet eller stor försörjningsbörda (50 § 2 mom tredje stycket KL).

Avdrag för väsentligen nedsatt skatteförmåga i existensminimifallen bör bestämmas med ledning av RSVs anvisningar om normalbelopp för existensminimum (RSV Du 1976:5 och 1976:6).

För dem som under beskattningsåret uppburit folkpension gäller särskilda bestämmelser om extra avdrag (50 § 2 mom fjärde stycket KL). Avdraget bör i dessa fall bestämmas med ledning av RSVs anvisningar om nedsatt skatteförmåga för folkpensionärer (RSV Dt 1976:44).

2 Grunderna för extra avdrag p g a sjukdom m m

För att få en i möjligaste mån enhetlig och likformig bedömning av de fall där extra avdrag bör medges om skatteförmågan varit väsentligen nedsatt till följd av sjukdom m m meddelar RSV följande riktlinjer till ledning för taxeringsmyndigheterna.

För inkomstbeskattningen gäller som en huvudprincip att skatt skall utgå efter förmåga. Till grund för beräkningen av en persons skatteförmåga ligger hans nettoinkomst av olika förvärvsverksamheter. Avdrag medges i princip inte för personliga levnadskostnader. Bestämmelserna i 50 § 2 mom KL om avdrag på grund av nedsatt skatteförmåga är i viss mån att se som en korrigering då dessa beräkningar inte går att förena med kravet på en beskattning efter förmåga.

Det framgår av lagtexten att skatteförmågan skall vara *väsentligen* nedsatt. Detta innebär att nedsättning bör ske endast om den skattskyldige åsamkats stora merkostnader för sjukdom m m som medfört att den ekonomiska situationen, dvs skatteförmågan, avsevärt avvikit från vad som annars skulle

[1] Jfr RSV Dt 1976:7

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

ha varit förhållandet. Detta innebär även att nedsättning inte kan ske enbart av den anledningen att inkomsten varit låg.

Att skatteförmågan skall bestämmas med utgångspunkt från den skattskyldiges ekonomiska förhållanden innebär bl a att hänsyn skall tas till både inkomster och förmögenhet. När det gäller att bedöma skatteförmågan skall även sådana inkomster och ersättningar som inte i och för sig är skattepliktiga medräknas. För makar sker bedömningen med utgångspunkt från storleken av makarnas gemensamma inkomster och förmögenhet. Motsvarande gäller för annan sambeskattad person.

När det gäller att bedöma skatteförmågan skall vidare hänsyn tas till om en persons nödvändiga kostnader för livsuppehället m m betydligt överstiger vad som annars är normalt om detta beror på nedsatta fysiska eller psykiska funktioner. Sådana merutgifter kan uppstå om personen under en längre tid måste ha hjälp för den dagliga livsföringen, exempelvis för skötsel av hemmet. Stora utgifter kan också föranledas av speciell föda, medicinering, salvor, omläggning av bandage, särskild bostadsutrustning eller på grund av extra slitage av kläder, resor m m. Vidare kan behov föreligga av särskild tillsyn som kan ge anledning till särskilda utgifter.

2.1 Olika slag av sjukdomar, handikapp m m

Den personkrets som omfattas av dessa anvisningar torde företrädesvis vara handikappade och personer med kroniska sjukdomar. Av gjorda undersökningar kan konstateras att för vissa grupper föreligger normalt merutgifter för sjukdom. Som *exempel* kan nämnas följande grupper av handikapp eller kroniska sjukdomar. Allergi, blödarsjuka, cerebral pares, celiaki, cystisk fibros, dermatitis herpetiformis, diabetes, dövhet (hörselskada), epilepsi, hjärt- och kärlsjukdomar, ileo- och colostomiopererade, lungsjukdomar, njursjukdomar, psoriasis, psykiska sjukdomar (utvecklingsstörning), reumatism, andra rörelsehinder (p g a MS, polio m m) och synskador.

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

2.2 Sjukdomskostnader

Vid bedömningen av avdragsrätten bör beaktas samtliga utgifter som den skattskyldige åsamkats p g a sjukdom. Utgifter för läkemedel, hjälpmedel, resor, kostnader för ledarhund etc medräknas endast till den del som inte ersätts av försäkringskassa eller på annat sätt, dvs endast nettokostnaden får beaktas.

Om den skattskyldige haft utgifter för sjukdom m m som inte till någon del ersätts av försäkringskassa eller annan myndighet bör fordras att det kan göras sannolikt att utgifterna varit nödvändiga. Att sådana utgifter varit nödvändiga kan styrkas av intyg från läkare, kurator, socialassistent eller annan som är insatt i förhållandena.

Om utgifterna inte överstiger vad som kan betraktas som normala utgifter för läkarvård, medicin o d bör något extra avdrag inte medges. Sålunda bör som regel utgifter understigande 300 kr per år inte beaktas i detta sammanhang.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

2.3 Inkomster, ersättningar m m

Det extra avdragets storlek bör vid tillämpning av nedanstående avdragstabell som regel bedömas med utgångspunkt från *dels* den skattskyldiges till statlig inkomstskatt taxerade inkomst *dels* det sammanlagda beloppet av merutgifter till följd av sjukdomen.

Den taxerade inkomsten kan dock frångås i vissa fall. Detta bör ske om den skattskyldige uppburit inte skattepliktiga ersättningar (t ex socialhjälp, kommunalt bostadstillägg eller näringshjälp). Sådana ersättningar bör medräknas som om dessa utgjort skattepliktig inkomst. Detsamma gäller sådan inkomst som genom särskilt avtal är undantagen från beskattning här i landet (ex Social Security). Ersättningar, som utgått för att direkt täcka vissa kostnader (ex bidrag för ombyggnad av bostad) skall dock inte medräknas såsom inkomst. Häremot svarande utgifter bör ej heller beaktas i detta sammanhang. Allmänt barnbidrag beaktas däremot inte såsom inkomst.

Om den taxerade inkomsten minskats genom avdrag, som inte utgör omkostnadsavdrag i egentlig mening (t ex särskilt investeringsavdrag) bör ett motsvarande belopp tilläggas den taxerade inkomsten. Vidare bör den taxerade inkomsten frångås om den skattskyldige åtnjutit underskottsavdrag med inte obetydligt belopp och underskottet till huvudsaklig del får anses tillfälligt. Så kan vara fallet vid stora reparations- och underhållskostnader på jordbruksfastighet eller annan fastighet under något eller några år. Stora investeringskostnader i samband med start av t ex rörelse bör också föranleda jämkning.

3 Utredning om sjukdomskostnader m m

Som förut nämnts fordras i allmänhet att den skattskyldige kan göra sannolikt att han haft merutgifter för sjukdom. Som merutgift får i detta sammanhang även medräknas utgifter för omyndigt hemmavarande barn. Utgifter för myndigt hemmavarande barn får beaktas i den mån barnet inte uppbär folkpension eller liknande ersättning. Därvid bör avdraget bestämmas med utgångspunkt från föräldrarnas och barnets gemensamma inkomst- och förmögenhetsförhållanden. Med barn avses i detta sammanhang inte sådant fosterbarn, för vilket särskild ersättning utgått från kommun eller annan myndighet.

3.1 Utgifter p g a fördyrad kost (diabetiker m fl)

Vissa personer är p g a sin sjukdom i behov av särskild kost. Som regel medför detta att de får ökade utgifter för inköp av den särskilda kosten. Detta gäller exempelvis för person som är i behov av diabeteskost, glutenfri kost eller fettreducerad kost (tunntarmsopererad person). I sådana fall kan sällan anges storleken av merutgifterna.

Om den skattskyldige inte kan göra sannolikt hur stora utgifterna varit för särskild kosthållning bör vid tillämpning av nedanstående avdragstabell merutgifterna normalt anses uppgå till

1 500 kr för diabetiker som behöver insulinbehandling
1 000 kr för övriga diabetiker
1 000 kr för person som behöver glutenfri kost
2 000 kr för person som fått del av tunntarmen (ileum) bortopererad. Avdrag

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

med 2 000 kr bör medges endast om personen av läkare blivit ordinerad fettreducerad kost (i regel person med Chrons sjukdom).

Ovanstående schablonbelopp för merutgifter gäller inte om handikappersättning eller annan skattefri ersättning utgått för att täcka merutgifterna.

Vårdgivare som uppbär vårdbidrag enligt 9 kap lagen (1962:381) om allmän försäkring kan regelmässigt anses ha betydande merutgifter.

4 Beräkning av avdragets storlek

Vid bestämmandet av det extra avdraget till följd av merutgifter för sjukdom m m bör normalt följande gränser kunna tjäna till ledning. För att undvika alltför stora tröskeleffekter bör vid tillämpning av dessa normer en viss jämkning ske för de fall inkomsten ligger i anslutning till nedanstående inkomstgränser.

4.1 Tabell för beräkning av normalavdrag

Ensamstående skattskyldig

Om inkomsten uppgår till	Extra avdrag medges normalt med belopp motsvarande
högst 20 000 kr	2 ggr beräknade merutgifter
mer än 20 000 kr men inte över 30 000 kr	beräknade merutgifter
mer än 30 000 kr men inte över 35 000 kr	hälften av beräknade merutgifter
över 35 000 kr	hälften av den del av beräknade merutgifter som överstiger 1/10 av inkomsten

Annan skattskyldig

Om makarnas sammanlagda inkomster uppgår till	Extra avdrag medges normalt med belopp motsvarande
högst 30 000 kr	2 ggr beräknade merutgifter
mer än 30 000 kr men inte över 40 000 kr	beräknade merutgifter
mer än 40 000 kr men inte över 50 000 kr	hälften av beräknade merutgifter
över 50 000 kr	hälften av den del av beräknade merutgifter som överstiger 1/20 av inkomsten

Om den skattskyldige haft hemmavarande barn under 16 år bör ovan angivna *inkomstgränser* ökas med 5 000 kr för varje sådant barn.

Förmögenhet bör beaktas i överensstämmelse med vad som sägs i RSVs anvisningar om avdrag för nedsatt skatteförmåga för folkpensionärer (RSV Dt 1976:44).

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

5 Exempel

1. En gift diabetiker med synskador har en till statlig inkomstskatt taxerad inkomst på 40 000 kr. Makens taxerade inkomst uppgår till 8 000 kr. Makarna har två minderåriga hemmavarande barn. Makarna har under året uppburit 5 000 kr i bostadstillägg samt handikappersättning med 3 000 kr. Makarnas sammanlagda inkomster uppgår således till 56 000 kr. Merutgifterna för fördyrad kosthållning bör, om inte annat kan visas, enligt anvisningarna uppskattas till 1 500 kr. Övriga merutgifter uppgår till 2 500 kr. I detta fall bör sedan hänsyn tagits till antalet barn det extra avdraget enligt tabellen bestämmas till ett belopp motsvarande hälften av merutgifterna, dvs 2 000 kr.

2. Makar, vars sammanlagda taxerade inkomster uppgår till 80 000 kr, har under året haft merutgifter för sjukdom för ett hemmavarande handikappat barn på sammanlagt 10 000 kr. Makarna, som inte har några fler hemmavarande barn, har inte uppburit annan ersättning under året men deras förmögenhet uppgår till 108 000 kr. Enligt ovanstående tabell bör avdraget beräknas på följande sätt:

1/2 (10 000 ./. 1/20 x 80 000) = 3 000 kr

Detta belopp bör dock med hänsyn till förmögenhetsinnehavet reduceras med 60 %, dvs med 1 800 kr (jfr RSV Dt 1976:44). Avdraget bör således bestämmas till 1 200 kr.

Anvisning den 24 november 1976

Beskattningsfrågor i samband med överlåtelse av aktier i Aktiebolaget Nordiska Kompaniet (NK) till Åhlén & Holm Aktiebolag

RSV Dt 1976:54

Tryckt den 15 februari 1977

Den 28 april 1976 erbjöd styrelsen för Åhlén & Holm – under förutsättning av bolagsstämmans godkännande – aktieägarna i NK att överlåta sina stamaktier i NK till Åhlén & Holm. De slutgiltiga villkoren bestämdes enligt något av följande alternativ (ev båda alternativen i förening):

Alternativ I

Varje femtal stamaktier i NK berättigade till dels 10 kr kontant, dels en stamaktie av serie A och en stamaktie av serie B i Åhlén & Holm (efter den beslutade fondemissionen 1:5).

Alternativ II

Varje femtal stamaktier i NK berättigade till dels 10 kr kontant, dels ett skuldebrev på nominellt 200 kr, som kunde konverteras till en stamaktie av serie A och en stamaktie av serie B i Åhlén & Holm (efter den beslutade fondemissionen 1:5).

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

De konvertibla skuldebreven amorterades med 20 % under ettvart av åren 1981–1985 genom utlottning och/eller uppköp samt löpte med 9 % årlig ränta från den 1 mars 1976. Skuldebrevsinnehavare skulle äga rätt att när som helst under lånets löptid, dock tidigast den 1 april 1977, påkalla konvertering av skuldebrev mot nya stamaktier i Åhlén & Holm. Konvertering fick dock inte påkallas under perioden den 1 december–den 31 mars. Sistnämnda period kunde komma att förskjutas framåt eller bakåt i tiden i samband med omläggning av bolagets räkenskapsår på grund av ändrad lagstiftning.

Erbjudandet offentliggjordes den 28 april 1976. Den 21 maj 1976 utgick den tid inom vilken aktieägare i NK hade att begagna sig av erbjudandet.

För affärens genomförande uppställdes såsom villkor bl a

dels att bolagsstämma i Åhlén & Holm godkände såväl styrelsens erbjudande till aktieägarna i NK som för affärens genomförande erforderlig kapitalökning i Åhlén & Holm och att ge ut konvertibla skuldebrev

dels ock att erbjudandet accepterades i sådan utsträckning att Åhlén & Holm blev ägare till mer än 90 % av samtliga stamaktier i NK – dock med rätt för Åhlén & Holm att fullfölja förvärvet även vid mindre anslutning.

Den 7 juli 1976 hade Åhlén & Holms erbjudande accepterats av aktieägare representerande mer än 90 % av samtliga stamaktier i NK.

Styrelsen för Åhlén & Holm beslöt vidare den 28 april 1976 – under förutsättning av bolagsstämmans godkännande jämlikt 63 § 1944 års aktiebolagslag – *dels* att aktiekapitalet i Åhlén & Holm skulle ökas genom nyteckning av högst 812 400 nya stamaktier av serie A och 812 400 stamaktier av serie B (totalt 81 240 000 kr) *dels ock* att bolaget skulle ta upp ett konverteringslån på nominellt högst 162 480 000 kr.

För nyteckningen och upptagandet av konverteringslånet skulle bl a följande villkor gälla:

De nya stamaktierna av serie A och B, på vardera nominellt 50 kr, skulle ges ut till en emissionskurs av 60 kr per aktie och medförde rätt till utdelning första gången för räkenskapsåret den 1 november 1975–den 31 oktober 1976. De nya aktierna skulle inte berättiga till deltagande i den fondemission, som 1976 års ordinarie bolagsstämma beslutat.

Emissionskursen på konverteringslånet skulle motsvara nominella beloppet. Ansökan skulle göras om lånets inregistrering på Stockholms fondbörs.

Skuldebreven skulle löpa med 9 % årlig ränta räknat från den 1 mars 1976 samt förfalla till betalning den 1 mars varje år med början första gången den 1 mars 1977.

Lånet skulle återbetalas med 20 % av det ursprungliga kapitalbeloppet den 1 mars under ettvart av åren 1981–1985. Amorteringarna skulle äga rum antingen genom infriande av utlottade skuldebrev eller genom makulering av skuldebrev som köpts upp eller inlösts i samband med utbyte mot nya stamaktier.

Skuldebrevsinnehavare skulle äga rätt att – med undantag av

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

perioden den 1 december–den 31 mars – när som helst under tiden fr o m den 1 april 1977 t o m den 30 november 1984 – eller t o m den 30 november det år under vilket skuldebrev utlottats – påkalla utbyte av skuldebrev mot nya stamaktier av serie A och B i bolaget, varvid en ny stamaktie av serie A och en ny stamaktie av serie B skulle erhållas till en kurs av 100 kr (konverteringskursen) för varje ny aktie. Stämpelskatten för de nya aktierna skulle betalas av bolaget.

Skuldebreven skulle vid utbyte avräknas till pari. Det belopp, varmed aktiekapitalet skulle kunna ökas genom utbyte, skulle sålunda utgöra 67 700 000 kr.

Om nominellt belopp av skuldebrev, som ingavs för utbyte av en innehavare, inte skulle vara jämnt delbart med konverteringskursen kunde kontant mellanskillnad utgå.

Genom utbyte erhållna aktier medförde rätt till vinstutdelning som förföll till betalning närmast efter det att skuldebrev ingivits för utbyte.

Särskilda bestämmelser gällde för utbytet vid fond- och nyemission, fusion, likvidation m m.

De nya aktierna och skuldebreven fick tecknas endast av aktieägarna i NK med rätt och skyldighet för tecknarna att betala de nya aktierna och skuldebreven genom överlåtelse av sina stamaktier i NK. Därvid skulle aktieägarna i NK äga välja mellan följande två alternativ:

Alternativ I

Fem stamaktier i NK skulle berättiga till *dels* 10 kr i kontant utbetalning, *dels* teckning av två stamaktier i Åhlén & Holm, varav en aktie av serie A och en aktie av serie B.

Alternativ II

Fem stamaktier i NK skulle berättiga till *dels* 10 kr i kontant utbetalning, *dels* teckning av ett konvertibelt skuldebrev på nominellt 200 kr.

Överteckning fick ej äga rum.

Med hänsyn till att i bolagsordningen finns intaget förbehåll som anges i 177 § aktiebolagslagen fanns särskilda regler beträffande rätt till utbyte av fria resp bundna aktier. De nya aktierna skulle tecknas så snart två veckor förflutit från den dag då beslutet om kapitalökningen kungjorts i tidningarna jämlikt 54 § aktiebolagslagen. De konvertibla skuldebreven skulle tecknas senast den 21 maj 1976. Betalning för de tecknade aktierna och skuldebreven skulle ske med de för teckningen utnyttjade stamaktierna i NK, vilka aktier överlåtna in blanco skulle överlämnas vid teckningen. Stämpelskatten för de nya aktierna och de konvertibla skuldebreven samt fondstämpel skulle betalas av bolaget.

Såsom ytterligare förutsättning för aktiekapitalökningen och utgivandet av de konvertibla skuldebreven skulle gälla, att erbjudandet accepterades

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

i sådan utsträckning att Åhlén & Holm blev ägare till mer än 90 % av samtliga stamaktier i NK dock med rätt för Åhlén & Holm att verkställa kapitalökningen och utge konvertibla skuldebrev även vid mindre anslutning från aktieägarena i NK.

Den 7 juli 1976 sammanträdde aktieägarna i Åhlén & Holm till extra bolagsstämma och beslöt godkänna styrelsens beslut den 28 april 1976 om erforderlig kapitalökning och utgivande av konvertibla skuldebrev mot apport av stamaktier i NK.

Sedan en av Patent- och registreringsverket den 3 juni 1976 godkänd teckningslista, avseende den beslutade nyteckningen i Åhlén & Holm, framlagts den 18 juni 1976 tecknade Svenska Handelsbanken 150 416 aktier i Åhlén & Holm, som ombud för de stamaktieägare i NK, som accepterat erbjudandet. Enligt registreringsbevis den 7 oktober 1976 tecknades skuldebrev till ett nominellt belopp av 138 318 000 kr.

I framställning till riksskatteverket (RSV) har Åhlén & Holm anhållit, 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 stamaktier i NK, vilka Åhlén & Holm förvärvat såsom apportegendom, anses överlåtna resp vilken dag skall de nytecknade aktierna i Åhlén & Holm och de konvertibla skuldebreven anses ha blivit förvärvade av aktietecknarna?
2. Till vilket pris skall de under punkt 1 angivna stamaktierna i NK anses ha blivit överlåtna?
3. Vad skall aktietecknarnas anskaffningskostnad för de nya aktierna i Åhlén & Holm resp de konvertibla skuldebreven anses utgöra?

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

1 Avyttrings- och förvärvsdag

1.1 Accept under tiden t o m den 7 juli 1976

Aktieteckningen på grundval av det nya erbjudandet har skett under förutsättning att bolagsstämman i Åhlén & Holm enligt 63 § aktiebolagslagen godkände för affärens genomförande erforderlig ökning av aktiekapitalet samt upptagande av konverteringslån. Något för Åhlén & Holm bindande ställningstagande till frågan om aktieteckningen och upptagande av konverteringslån har inte skett förrän i och med sådant godkännande lämnats på extra bolagsstämma den 7 juli 1976.

På grund härav bör de stamaktier i NK, som Åhlen & Holm i enlighet med villkoren i erbjudandet förvärvat såsom apportegendom under anmälningstiden t o m den 21 maj 1976, anses ha avyttrats av aktietecknarna den 7 juli 1976.

Även sådana stamaktier i NK, som överlåtits till Åhlén & Holm efter anmälningstidens utgång den 21 maj 1976 t o m den 7 juli 1976 men på

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

samma villkor i övrigt som angetts i erbjudandet, bör anses avyttrade av aktietecknarna den 7 juli 1976.

De nytecknade aktierna i Åhlén & Holm ävensom de konvertibla skuldebreven bör efter motsvarande grund anses ha förvärvats den 7 juli 1976 av de innehavare av aktier i NK, som *antingen* accepterat erbjudandet under anmälningstiden fram t o m den 21 maj 1976 *eller* överlåtit sina aktier i NK på samma villkor, som anges i erbjudandet, till Åhlén & Holm under tiden den 22 maj–den 7 juli 1976.

1.2 Accept under tiden den 8–den 16 juli 1976

Vid extra bolagsstämma den 7 juli 1976 meddelades, att Åhlén & Holms erbjudande till stamaktieägarna i NK skulle stå kvar och gälla t o m den 16 juli 1976.

Innehavare av stamaktier i NK har för sin del tagit ställning till aktieöverlåtelsen i och med att han accepterat erbjudandet. Genom bolagsstämmans beslut och aktieägarens accept har således samstämmiga viljeförklaringar förelegat mellan Åhlén & Holm och aktieägaren om överlåtelse av stamaktier i NK till Åhlén & Holm.

På grund härav bör vid tillämpning av reglerna om realisationsvinstbeskattning de aktier i NK vilka överlåtits efter den 7 juli 1976 men på samma villkor i övrigt som angetts i erbjudandet, anses avyttrade den dag (acceptdagen) under tiden den 8–den 16 juli 1976, då aktieägare inlämnat stamaktier i NK, vederbörligen överlåtna in blanco samt åtföljda av anmälningssedel enligt fastställt formulär, till något av de i prospektet med erbjudandet omnämnda emissionskontoren.

De nytecknade aktierna i Åhlén & Holm ävensom de konvertibla skuldebreven bör efter motsvarande grund anses ha förvärvats acceptdagen av de innehavare av stamaktier i NK, som på samma villkor som anges i erbjudandet, överlåtit sina stamaktier i NK till Åhlén & Holm under tiden den 8–den 16 juli 1976.

2 Avyttringspris för en stamaktie i NK

2.1 Accept under tiden t o m den 7 juli 1976

2.1.1 Alternativ I

Avyttring bör ifråga om varje femtal stamaktier i NK som överlåtits i enlighet med villkoren i erbjudandet senast den 21 maj 1976, vid alternativ I anses ha skett till ett pris, som motsvarar summan av värdet den 7 juli 1976 av en nytecknad stamaktie av serie A och en nytecknad aktie av serie B i Åhlén & Holm med tillägg för det aktietecknaren tillkommande kontantbeloppet, 10 kr.

De nytecknade stamaktierna i Åhlén & Holm noterades emellertid inte på Stockholms fondbörs den 7 juli 1976. På grund härav bör lägsta betalkursen, eller, om sådan inte finns noterad, köpkursen på en "gammal" stamaktie av serie A och en "gammal" stamaktie av serie B i Åhlén & Holm läggas till grund för beräkningen av avyttringspriset för en stamaktie i NK.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Den 7 juli 1976 utgjorde *dels* köpkursen på fondbörsen – någon betalkurs noterades ej denna dag – för en stamaktie av serie A i Åhlén & Holm, 110 kr *dels ock* lägsta betalkursen för en stamaktie av serie B i samma bolag, 112 kr.

I enlighet härmed bör varje överlåten stamaktie i NK enligt alternativ I anses avyttrad för – efter avrundning nedåt –

$$\frac{110 + 112 + 10}{5} = 46 \text{ kr}$$

Även sådana stamaktier i NK, som överlåtits till Åhlén & Holm efter anmälningstidens slut den 21 maj 1976 men på samma villkor i övrigt som angetts i erbjudandet under tiden den 22 maj–den 7 juli 1976, bör efter motsvarande grund anses avyttrade av aktietecknaren till ett pris av 46 kr per aktie.

2.1.2 Alternativ II

Avyttringen bör ifråga om varje femtal stamaktier i NK, som överlåtits i enlighet med villkoren i erbjudandet senast den 21 maj 1976, vid alternativ II anses ha skett till ett pris, som motsvarar summan av värdet av ett konvertibelt skuldebrev på nominellt 200 kr med tillägg för det aktieöverlåtaren tillkommande kontantbeloppet, 10 kr.

Värdet på ett konvertibelt skuldebrev bör bestämmas till det noterade börsvärdet (allmänna saluvärdet). Någon officiell kurs noterades inte den 7 juli 1976. Sådan kurs kommer enligt vad RSV erfarit att noteras först i slutet av november 1976. Skuldebrev noterades däremot inofficiellt i viss utsträckning, men först efter den 7 juli 1976, varvid första inofficiella köpkursen (100 %) inföll den 8 och 9 juli 1976 och första inofficiella betalkursen (110 %) den 13 juli 1976. På grund härav bör värdet av ett konvertibelt skuldebrev bestämmas till 220 kr, motsvarande första betalkursen den 13 juli 1976, dvs 110 % av det nominella beloppet (200 kr).

I enlighet härmed bör varje överlåten stamaktie i NK enligt alternativ II anses avyttrad för

$$\frac{220 + 10}{5} = 46 \text{ kr}$$

Även sådana stamaktier i NK, som överlåtits efter anmälningstidens slut den 21 maj 1976 t o m den 7 juli 1976 men på samma villkor i övrigt som angetts i erbjudandet, bör efter motsvarande grund anses avyttrade av aktieöverlåtarna till ett pris av 46 kr.

2.2 Accept under tiden den 8–den 16 juli 1976

2.2.1 Alternativ I

Avyttring bör ifråga om varje femtal stamaktier i NK, som överlåtits efter den 7 juli 1976 t o m den 16 juli 1976 men på samma villkor i övrigt som angetts i erbjudandet, vid alternativ I anses ha skett till ett pris, som motsvarar summan av värdet av en nytecknad stamaktie av serie A resp av serie B i Åhlén & Holm med tillägg för det aktietecknaren tillkommande kontantbeloppet, 10 kr.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Värdet på en stamaktie av serie A resp av serie B i Åhlén & Holm bör härvid bestämmas till den under tiden den 8–den 16 juli 1976 på Stockholms fondbörs acceptdagen noterade lägsta betalkursen, eller, om sådan inte finns noterad, köpkursen.

De nytecknade stamaktierna i Åhlén & Holm noterades emellertid inte under tiden den 8–den 16 juli 1976. På grund härav bör lägsta betalkursen, eller, om sådan inte finns noterad, köpkursen på en "gammal" stamaktie av serie A och en "gammal" stamaktie av serie B i Åhlén & Holm under tiden den 8–den 16 juli 1976 läggas till grund för beräkningen av avyttringspriset för en stamaktie i NK.

Exempel

Den 8 juli 1976 utgjorde lägsta betalkursen (efterbörsen) på Stockholms fondbörs för en stamaktie av serie A i Åhlén & Holm 115 kr. Samma dag utgjorde lägsta betalkursen för en stamaktie av serie B i samma bolag 115 kr. Om accept skett denna dag bör i enlighet härmed varje överlåten stamaktie i NK enligt alternativ I anses avyttrad för

$$\frac{115 + 115 + 10}{5} = 48 \text{ kr}$$

2.2.2 Alternativ II

Avyttringen bör i fråga om varje femtal stamaktier i NK, som överlåtits efter den 7 juli 1976 t o m den 16 juli 1976 men på samma villkor i övrigt som angetts i erbjudandet, vid alternativ II anses ha skett till ett pris, som motsvarar summan av värdet av ett konvertibelt skuldebrev på nominellt 200 kr med tillägg för det aktieöverlåtarna tillkommande kontantbeloppet, 10 kr.

Värdet på ett konvertibelt skuldebrev bör härvid i princip bestämmas till det noterade börsvärdet (allmänna saluvärdet), dvs den under tiden den 8–den 16 juli 1976 på Stockholms fondbörs acceptdagen noterade lägsta betalkursen, eller, om sådan inte finns noterad, köpkursen. Någon officiell kurs noterades emellertid inte under tiden den 8–den 16 juli 1976. Sådan kurs kommer enligt vad RSV erfarit att noteras först i slutet av november månad 1976. Skuldebrev noterades däremot inofficiellt i viss utsträckning under tiden den 8–den 16 juli 1976, varvid första inofficiella köpkursen (100 %) inföll den 8 och 9 juli 1976 och första inofficiella betalkurs (110 %) den 13 juli 1976. Inofficiell betalkurs finns också den 14 och 15 juli 1976, medan endast inofficiell köpkurs noterades den 16 juli 1976.

På grund härav bör den först noterade inofficiella betalkursen den 13 juli 1976 (110 %) på ett konvertibelt skuldebrev på nominellt 200 kr läggas till grund för beräkningen av värdet på en stamaktie i NK, som överlåtits under tiden den 8–den 13 juli 1976 men på samma villkor i övrigt som angetts i erbjudandet.

För överlåtelsen av stamaktier i NK, som skett under tiden den 14–den 16 juli 1976, bör däremot till grund för beräkningen av avyttringspriset läggas den acceptdagen inofficiellt noterade lägsta betalkursen, eller, om sådan inte finns noterad, köpkursen.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Exempel

Den 16 juli 1976 utgjorde den inofficiella köpkursen – någon betalkurs noterades ej denna dag – på Stockholms fondbörs för ett konvertibelt skuldebrev på nominellt 200 kr, 116 %. Om accept skett denna dag bör i enlighet härmed varje överlåten stamaktie i NK enligt alternativ II anses avyttrad för – efter avrundning nedåt –

$$\frac{232 + 10}{5} = 48 \text{ kr}$$

3 Anskaffningskostnad för en nytecknad stamaktie av serie A resp serie B i Åhlén & Holm (alternativ I) samt för ett konvertibelt skuldebrev (alternativ II)

3.1 Förvärv under tiden t o m den 7 juli 1976

3.1.1 Alternativ I

Aktietecknares anskaffningskostnad för de nytecknade stamaktierna av serie A resp serie B i Åhlén & Holm, som förvärvats i enlighet med villkoren i erbjudandet senast den 21 maj 1976, bör – för varje tvåtal – enligt alternativ I anses motsvara summan av värdet av det för aktierna lämnade vederlaget – fem stamaktier i NK, med avdrag för det aktietecknarna tillkommande kontantbeloppet, 10 kr.

Värdet av en stamaktie i NK bör härvid bestämmas till den på Stockholms fondbörs den 7 juli 1976 noterade lägsta betalkursen, kr 44:25, för en stamaktie i NK.

På grund härav bör anskaffningskostnaden för varje tvåtal nytecknade stamaktier i Åhlén & Holm, som förvärvats i enlighet med villkoren i erbjudandet senast den 21 maj 1976, anses utgöra 5 x 44:25 – 10 = 211 kr.

Förvärvspriset för en stamaktie av serie A resp serie B i Åhlén & Holm bör härefter genom proportionering bestämmas till nedan angivna belopp:

för varje stamaktie av serie A

$$\frac{110}{222} \times 211 = 105 \text{ kr}$$

för varje stamaktie av serie B

$$\frac{112}{222} \times 211 = 106 \text{ kr}$$

Även sådana stamaktier av serie A resp serie B i Åhlén & Holm, som förvärvats efter anmälningstidens slut den 21 maj 1976 t o m den 7 juli 1976 men på samma villkor i övrigt som angetts i erbjudandet bör efter motsvarande grund anses förvärvade av aktietecknarna till en gemensam anskaffningskostnad av 211 kr, med proportionering enligt ovan, varvid anskaffningskostnaden bör bestämmas till för varje stamaktie av serie A – 105 kr och – för varje stamaktie av serie B – 106 kr.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

3.1.2 Alternativ II

Aktieöverlåtarnas anskaffningskostnad bör ifråga om varje konvertibelt skuldebrev, på nominellt 200 kr, som förvärvats i enlighet med villkoren i erbjudandet senast den 21 maj 1976, enligt alternativ II anses motsvara summan av värdet av det för varje skuldebrev lämnade vederlaget – fem stamaktier i NK, med avdrag för det aktieöverlåtaren tillkommande kontantbeloppet, 10 kr.

Värdet på en stamaktie i NK bör härvid bestämmas till den på Stockholms fondbörs den 7 juli 1976 noterade lägsta betalkursen, kr 44:25, för en stamaktie i NK.

På grund härav bör anskaffningskostnaden för ett skuldebrev, som förvärvats i enlighet med villkoren i erbjudandet senast den 21 maj 1976, anses utgöra – efter avrundning nedåt

5 x 44:25 – 10 = 211 kr

Även sådana konvertibla skuldebrev, som förvärvats efter anmälningstidens slut den 21 maj 1976 t o m den 7 juli 1976 men på samma villkor i övrigt som angetts i erbjudandet, bör efter motsvarande grund anses förvärvade av aktieöverlåtarna till en anskaffningskostnad av 211 kr.

3.2 Förvärv under tiden den 8–den 16 juli 1976

3.2.1 Alternativ I

Aktietecknarnas anskaffningskostnad bör i fråga om varje stamaktie av serie A resp serie B i Åhlén & Holm, som förvärvats efter den 7 juli 1976 t o m den 16 juli 1976 men på samma villkor i övrigt som angetts i erbjudandet, enligt alternativ I anses motsvara summan av värdet av det för stamaktierna lämnade vederlaget – fem stamaktier i NK, med avdrag för det aktietecknaren tillkommande kontantbeloppet, 10 kr.

Värdet på en stamaktie i NK bör härvid bestämmas till den under tiden den 8–den 16 juli 1976 på Stockholms fondbörs acceptdagen noterade lägsta betalkursen, eller, om sådan inte finns noterad, köpkursen.

Exempel

Den 15 juli 1976 utgjorde den lägsta betalkursen på Stockholms fondbörs för en stamaktie i NK 48 kr. Om accept skett denna dag bör i enlighet härmed anskaffningskostnaden för varje tvåtal förvärvade stamaktier av serie A resp serie B i Åhlén & Holm enligt alternativ I bestämmas till 5 x 48 – 10 = 230 kr.

För att få fram anskaffningskostnaden den 15 juli 1976 i exemplet för en stamaktie av serie A resp serie B i Åhlén & Holm bör detta värde, 230 kr, sedan proportioneras på aktierna. Proportionering bör härvid ske sålunda:

Köpkursen den 15 juli 1976 – någon betalkurs noterades ej denna dag – på Stockholms fondbörs för en stamaktie av serie A i Åhlén & Holm utgjorde 115 kr. Samma dag var den lägsta betalkursen på fondbörsen för en stamaktie av serie B i samma bolag 116 kr. Det proportionerade värdet blir härefter för:

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

en stamaktie av serie A i Åhlén & Holm efter avrundning

$$\frac{115}{231} \times 230 = 115 \text{ kr}$$

en stamaktie av serie B i Åhlén & Holm efter avrundning

$$\frac{116}{231} \times 230 = 115 \text{ kr}$$

3.2.2 Alternativ II

Aktieöverlåtarnas anskaffningskostnad bör i fråga om varje konvertibelt skuldebrev på nominellt 200 kr, som förvärvats efter den 7 juli 1976 t o m den 16 juli 1976 men på samma villkor i övrigt som angetts i erbjudandet, enligt alternativ II anses motsvara summan av värdet av det för skuldebrevet lämnade vederlaget – fem stamaktier i NK, med avdrag för det aktieöverlåtaren tillkommande kontantbeloppet, 10 kr.

Värdet på en stamaktie i NK bör härvid bestämmas till den under tiden den 8–den 16 juli 1976 på Stockholms fondbörs acceptdagen noterade lägsta betalkursen, eller, om sådan inte finns noterad, köpkursen.

Exempel

Den 16 juli 1976 utgjorde lägsta betalkursen på fondbörsen för en stamaktie i NK, kr 48:50. Om accept skett denna dag bör i enlighet härmed anskaffningskostnaden för ett konvertibelt skuldebrev på nominellt 200 kr enligt alternativ II bestämmas till – efter avrundning uppåt

$$5 \times 48{:}50 - 10 = 233 \text{ kr}$$

De under anmälningstiden den 8–den 16 juli 1976 på Stockholms fondbörs noterade lägsta betalkurserna för stamaktier av serie A resp serie B i Åhlén & Holm samt för stamaktier i NK ävensom de under samma tid på fondbörsen inofficiellt noterade lägsta betalkurserna samt köpkurserna för de konvertibla skuldebreven i Åhlén & Holm framgår av bifogade uppställningar (bilaga 1–3).

Bilaga 1

Aktier i Åhlén & Holm Aktiebolag

1976	Köpkurs	Lägsta betalkurs	Köpkurs	Lägsta betalkurs
Juli	Stam A		Stam B	
	Kr	Kr	Kr	Kr
8	–	115:–	–	115:–
9	–	115:-	–	113:–
12	–	115:–	–	114:–
13	114:–	–	–	114:–
14	–	115:–	–	115:–
15	115:–	–	–	116:–
16	114:–	–	114:–	–

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Bilaga 2

Konvertibla skuldebrev i Åhlén & Holm Aktiebolag

1976 Juli	Inofficiell betalkurs	Inofficiell köpkurs
8	–	100 %
9	–	100 %
12	–	–
13	110 %	–
14	115 %	–
15	120 %	–
16	–	116 %

Bilaga 3

Aktier i Aktiebolaget Nordiska Kompaniet

1976 Juli	Lägsta betalkurs kr
8	46:50
9	46:–
12	46:50
13	47:–
14	47:–
15	48:–
16	48:50

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Förhandsbesked den 26 mars 1976

Ett aktiebolag hade för sin rörelse upptagit ett långfristigt lån i utländsk valuta. Fråga om behandlingen i beskattningshänseende av förändringar i kronans värde i förhållande till den utländska valutan.

RSV Dt 1976:55

Tryckt den
20 december 1976

1 Ansökningen

I ärende angående framställning om förhandsbesked anförde Incentive Aktiebolag[1] bl a:

> För finansiering av vår rörelse har vi upptagit ett lån på 10.3 miljoner schweizerfrancs.
>
> Bakgrunden till att vi valt den utländska kapitalmarknaden i stället för den svenska redovisas i en bilaga härtill. Enligt vår uppfattning har vi av vederbörande svenska myndigheter hänvisats att täcka vårt lånebehov i utlandet.
>
> En viss instabilitet på den internationella valutamarknaden kan betecknas som normal. Trots samarbete inom ramen för ett antal internationella sammanslutningar har de enskilda staterna bevarat åtskillig handlingsfrihet i sin ekonomiska politik. Med ändringar av valutakurserna måste man därför alltid räkna. Denna instabilitet har under senare år varit avsevärd, varom vittnar t ex de svenska varvens svårigheter på grund av värdefallet på dollarn och den av dagspressen uppmärksammade krisen för pundet.
>
> Mot denna bakgrund måste en låntagare alltid och alldeles särskilt i nuläget räkna med möjligheten att under lånets löptid kronans värde kan komma att förändras i relation till den valuta, i vilken lånet upptagits. Förändringar kan ske både så att kronan blir mer värd och så att den blir mindre värd. Därav föranleds kursvinster resp kursförluster, som skapar problem inte bara vid redovisningen utan också vid beskattningen.
>
> Vi vill ta upp frågan om och i vad mån vi kan påräkna avdrag skattemässigt för kursförluster på ovannämnda lån resp vara skyldiga att skatta för kursvinster. Vi tar också upp frågan om beskattningsår.
>
> Nämnden äger förutsätta, att vi icke innehar fordringar i schweizerfrancs vid de tidpunkter, om vilka i ärendet kan vara fråga samt att vår skuld icke i räkenskaperna redovisas med lägre belopp än det vi yrkar vid taxeringen.

Frågor

Mot bakgrund av vad vi här beskrivit önskas svar på följande frågor.

[1] Publicerat med bolagets medgivande.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

A. Avdrags- och intäktsfrågan

1. Under lånets löptid kan kursstegring inträffa. Kursstegringen innebär, att kostnaden för lånet ökar. Är vi berättigade att erhålla avdrag såsom en omkostnad i vår rörelse för ett belopp motsvarande den av kursstegringen föranledda förlusten?
2. Om i stället kursen skulle sjunka uppkommer en motsatt situation. Då kommer vår kostnad för lånet att minska. Utgör vinsten skattepliktig intäkt?

B Beskattningsårsfrågan

3. Äger vi vid varje räkenskapsårs slut beräkna liden kursförlust på grundval av kursläget på balansdagen?
4. Om kursen gått upp under tiden mellan balansdagen och dagen för årsredovisningens upprättande, äger vi då i stället grunda beräkningen på kursläget sistnämnda dag?
5. Föreligger vid nedgång av kursen på den utländska valutan skyldighet för oss att vid beskattningen nedskriva skulden, så att alltså denna vid beskattningen kommer att redovisas till lägre belopp än vid lånets upptagande eller till lägre belopp än i närmast föregående balansräkning?

Av handlingarna i ärendet inhämtades därutöver, att sökandebolaget genom Sveriges Riksbanks licens den 9 maj 1975 erhållit rätt att dels förvärva 32 500 aktier i Skega Aktiebolag och dels upptaga ifrågavarande lån för finansiering av likvider till vissa i utlandet bosatta säljare av aktier i nämnda bolag samt att lånet hade en löptid av fem år utan amortering.

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 26 mars 1976 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked:

Nämnden finner att, såvitt visats, ifrågavarande långfristiga lån upptagits för bolagets rörelse. Vidare finner nämnden att sådan förlust eller vinst som vid en återbetalning av lånet uppkommer för sökandebolaget till följd av att den svenska valutans värde förändrats i förhållande till den schweiziska utgör för bolaget avdragsgill kostnad respektive skattepliktig intäkt i bolagets rörelse. På grund härav besvarar nämnden frågorna 1 och 2 jakande.

Nämnden finner vidare att, om det vid utgången av visst beskattningsår föreligger sådan kursändring att förlust skulle ha uppkommit vid en återbetalning av lånet, bolaget för samma beskattningsår äger tillgodoföra sig avdrag för befarad framtida kursförlust med belopp motsvarande den på grundval av kursläget vid beskattningsårets utgång beräknade förlusten under förutsättning att i räkenskaperna avsatts samma belopp till täckande av sådan förlust. Belopp för vilket avdrag medgivits för befarad framtida förlust skall dock återföras till beskattning påföljande beskattningsår. Med hänsyn härtill förklarar nämnden *att* bolaget under lånets löptid äger till-

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

godoföra sig avdrag för i räkenskaperna gjord avsättning för täckande av befarad framtida förlust med belopp motsvarande högst kursförlust på grundval av kursläget på balansdagen *samt att* medgivet avdrag skall återföras till beskattning påföljande beskattningsår.

Vidare finner nämnden, att bolaget inte äger tillgodoföra sig avdrag för kursförlust beräknad på grundval av kursförändring under tiden mellan balansdagen och dagen för årsredovisning.

Slutligen finner nämnden att skyldighet icke föreligger för bolaget att vid nedgång av kursen på den utländska valutan vid beskattningen nedskriva skulden. På grund härav besvarar nämnden frågorna 4 och 5 nekande.

I ärendet var vice ordföranden och en ledamot skiljaktiga. Vice ordföranden anförde:

> Jag är ense med majoriteten beträffande frågorna 1, 2 och 4. Beträffande frågorna om beskattningsår får bolaget anses äga rätt att vid utgången av varje räkenskapsår beräkna liden kursförlust på ifrågavarande lån på grund av kursläget på balansdagen. Bolaget är inte skyldigt att skriva ned skulden om kursen på den schweiziska valutan sjunker under lånets löptid.
> Jag anser att förhandsbeskedet bör utformas i enlighet med det anförda.

Skiljaktige ledamoten anförde:

> Eftersom lånet har tagits för sökandebolagets rörelse ansluter jag mig till majoritetens principiella ståndpunkt att en kursförlust utgör för bolaget avdragsgill kostnad vid beräkning av inkomst av rörelse samt att en kursvinst utgör skattepliktig intäkt av rörelse för bolaget. Min avvikande mening rör beskattningsårsfrågan.
> Nämndens beslut är likartat med ett tidigare meddelat förhandsbesked, som gällde bankaktiebolags rätt till avdrag för kursförlust på långfristigt lån i utländsk valuta. Regeringsrätten gjorde ej ändring i förhandsbeskedet.
> I förevarande ärende kan emellertid inte någon entydig vägledning hämtas från regeringsrättens ovannämnda ställningstagande.
> I det av regeringsrätten prövade ärendet utgjorde nämligen de lånade medlen, som skulle stödja bankens utlåning i svensk valuta, omsättningstillgång i bankaktiebolagets rörelse. Det nu aktuella lånet är däremot ett långfristigt finansieringslån i en flytande valuta och förhandsbeskedet borde därför såvitt gäller fråga 3 ha givits följande innebörd.
> Inledningsvis kan fastslås att en kursstegring på balansdagen inte medför en faktisk förlust för bolaget. Avgörande för bedömningen måste då vara huruvida en på balansdagen föreliggande kursstegring kan anses i sig utgöra en under beskattningsåret inträffad omständighet av sådan art, att en framtida förlust vid lånets inlösen är sannolik. Endast om så är fallet bör en beräknad framtida förlust vara avdragsgill för det aktuella beskattningsåret.
> Jag kan inte finna att en på balansdagen föreliggande uppgång av kursen på ett långfristigt lån i en flytande valuta är av denna beskaffenhet. Med hänsyn härtill anser jag att sökandebolaget äger

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

rätt till avdrag endast för sådan kursförlust som genom betalning av lånet blivit definitivt konstaterad.
Med denna utgång skulle svar inte erfordras på fråga 4.
Beträffande fråga 5 ansluter jag mig till majoritetens ståndpunkt.

3 Regeringsrätten

Över förhandsbeskedet anfördes besvär dels av sökandebolaget och dels av allmänna ombudet för mellankommunala mål. I sina besvär yrkade bolaget ändring av förhandsbeskedet sålunda att återföring av reservering för "befarad framtida förlust" icke skulle behöva ske förrän den slutliga förlusten konstaterats genom betalning av låneskulden och att avdrag för kursförlust skulle medges också på grund av kursförändringar under tiden mellan balansdagen och dagen för årsredovisningen. Allmänna ombudet hemställde i sina besvär att regeringsrätten med ändring av rättsnämndens beslut måtte besvara de i bolagets ansökan framställda frågorna nr 1 och 2 nekande. I andra hand yrkade allmänna ombudet att bolaget medgavs avdrag för endast sådan kursförlust, som genom betalning av lånet blivit definitivt konstaterad.

I dom den 7 oktober 1976 beslöt regeringsrätten att ej göra ändring i förhandsbeskedet.

Information

RSV Dt 1976:56

Tryckt den
3 mars 1977

Beskattning m m av villasamfälligheter, vägsamfälligheter (vägföreningar), samfällda diken m fl samfällighetstyper, vilka inte utgör särskilda skattesubjekt

1 Allmänt om bakgrunden

Fr o m 1977 års taxering gäller nya regler om beskattning av samfälligheter. Det betyder att de nya reglerna skall tillämpas för räkenskapsår som avslutas senast den 28 februari 1977.

Tidigare gällde att de flesta samfälligheter beskattades för såväl inkomst som förmögenhet. Det gällde däremot inte s k delägarsamfälligheter där i stället de delägande fastighetsägarna beskattades för inkomst och förmögenhet. De nya reglerna innebär att sistnämnda form av beskattning i princip skall gälla för flertalet samfälligheter. Detta betyder att samfälligheten som sådan i regel inte skall beskattas.

2 Definitioner och begrepp m m

Med *samfällighet* menas egendom – oftast mark – som tillhör eller är gemensam för flera fastigheter. Följande slag av samfälligheter kan bl a förekomma:

2.1 Marksamfällighet

Till marksamfälligheter hör *dels* äldre samfälligheter (ex häradsallmänningar och allmänningsskogar) *dels* mark som vid fastighetsbildning avsatts för gemensamt behov eller uteslutits från delning.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

2.2 Anläggningssamfällighet eller gemensamhetsanläggning

Till skillnad från marksamfällighet är det i detta fall inte bara fråga om ren råmark utan om en anläggning som är utförd på eller i marken.

Sådan anläggning eller samfällighet har bildats och kan i vissa fall fortfarande bildas enligt bl a:

- Lagen (1939:608) om enskilda vägar
- Vattenlagen (1918:523)
- Lagen (1966:700) om gemensamhetsanläggningar
- Anläggningslagen (1973:1149)

3 Samfällighetsförening

Som nyss nämnts används uttrycket samfällighet för att beteckna egendom som tillhör flera fastigheter.

Någon gång används emellertid denna term för att beteckna den sammanslutning (förening eller dylikt) av fastigheter som äger del i den gemensamma egendomen. I den nya lagen om förvaltning av samfälligheter (se nedan) benämns sådan sammanslutning för samfällighetsförening.

4 Förvaltningsbestämmelser m m

Bestämmelser om förvaltning av samfälligheter finns i en särskild lag från 1973 (1973:1150). Denna lag gäller inte för sådana samfälligheter för vilka särskilda regler finns, t ex häradsallmänningar. Den gäller ej heller för sådan samfällighet som bildats enligt lagen om gemensamhetsanläggningar och som förvaltas av juridisk person. Däremot gäller lagen i sistnämnda fall om den juridiska personen ombildats till samfällighetsförening enligt den nya lagen. Likaså gäller lagen för s k delägarförvaltade samfälligheter och anläggningar som bildats enligt anläggningslagen (1973:1149).

5 Tillämpliga lagrum

För samfälligheter, som tillhör villafastigheter (s k schablonbeskattade fastigheter) eller andra fastighetstyper, återfinns reglerna i bl a:

- punkt 1 andra stycket av anvisningarna till 8 § kommunalskattelagen, KL, (fastighetstaxering)
- 41 a § KL med anvisningar (inkomsttaxering)

För samfälligheter, som är särskilda skattesubjekt, återfinns reglerna i bl a 53 § 1 mom första stycket f) KL.

6 Fastighetstaxeringen

Marksamfällighet eller gemensamhetsanläggning skall enligt 8 § KL vara en särskild taxeringsenhet, om den förvaltas av juridisk person, dvs om den bildats enligt lag eller författning för att förvalta samfällighet.

Denna skatteregel avviker från huvudregeln vid fastighetstaxering (eftersom det civilrättsliga fastighetsbegreppet innebär, att del i samfällighet ingår i delägarfastigheten). Enligt *huvudregeln* skall alltså värdet av andel i samfällighet ingå vid taxering av delägarfastigheten.

Skatteregeln om särskild taxeringsenhet gäller däremot inte för sådan gemensamhetsanläggning, där de delägande fastigheterna uteslutande eller

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

så gott som uteslutande utgörs av s k schablonbeskattade fastigheter, dvs en- eller tvåfamiljsfastigheter för vilka intäkt beräknas enligt 24 § 2 mom första stycket KL. Denna princip följer således huvudregeln. Till ledning för taxering har stadgats enligt särskilda anvisningar, att sådan gemensamhetsanläggning inte skall vara särskild taxeringsenhet om cirka 90 % av de delägande fastigheterna utgörs av s k schablonbeskattade fastigheter. Ej heller skall anläggningen utgöra särskild taxeringsenhet om gemensamhetsanläggningen – oavsett fastighetstyp – avser vägsamfällighet, vägförening, dikessamfällighet o d. Detta gäller inte heller sådana fall, där marksamfälligheten och gemensamhetsanläggningen har ett värde understigande 20 000 kr, även om samfälligheten förvaltas av en juridisk person.

7 Inkomsttaxeringen

7.1 För s k schablonbeskattad villafastighet resp bostadsrättsfastighet och liknande.

7.1.1 Intäkt av fastighet

Vid beskattningen av sådan fastighet skall hänsyn även tas till värdet av andelen i samfälligheten. Till grund för beräkningen av intäkten av delägarfastigheten ligger därför
om samfälligheten *inte* är en särskild taxeringsenhet: delägarfastighetens taxeringsvärde
om samfälligheten är en särskild taxeringsenhet: delägarfastighetens taxeringsvärde med tillägg för andelen i samfällighetens taxeringsvärde.

7.1.2 Avdrag

Ränteutgifter på fastighetslån resp tomträttsavgälder i samfälligheten dras – oberoende av beloppens storlek – av på motsvarande sätt som övriga räntor och avgälder i fastighetsägarnas deklarationer.

7.1.3 Intäkt av kapital

Kapitalavkastningen på samfällighetens tillgångar (t ex aktier och bankmedel) skall tas upp som inkomst av kapital av fastighetsägarna.
Undantag: Ränteintäkter under 100 kr per delägarfastighet är inte skattepliktiga för delägarna.

7.1.4 Avdrag

Ränteutgifter på andra lån än fastighetslån i samfälligheten dras – oavsett beloppens storlek – av under inkomst av kapital.

Skattskyldigheten åvilar således den enskilde ägaren till delägarfastigheten, liksom rätten till avdrag tillkommer denne.

7.2 Övriga fastigheter (t ex konventionellt beskattade hyresfastigheter, jordbruksfastigheter m fl)

Även för andra fastigheter som äger del i samfällighet skall redovisningen ske på liknande sätt. Detta innebär i princip att intäkterna och utgifterna skall tas med som om dessa avsett de delägande fastigheterna direkt.

Sådana fastigheter skall ta upp inkomster och utgifter på vanligt sätt efter fastigheternas andelstal av samfälligheten. Om andelen av nettoinkomsten

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

(intäkter minus direkt avdragsgilla kostnader) i verksamheten inte uppgår till 100 kr behöver någon redovisning av intäkter och kostnader inte ske.

Om sådan fastighet förvaltas av juridisk person skall kapitalinkomster redovisas som inkomst i den förvärvskälla i vilken fastigheten ingår. Understiger andelen av *ränteintäkt* (men ej t ex aktieutdelning) 100 kr föreligger inte skattskyldighet för beloppet.

Angående övergångsproblematik vid 1977 års taxering, se nedan under ikraftträdande.

8 Förmögenhetsbeskattning

Vid förmögenhetsbeskattningen skall för flertalet typer av delägarfastigheter i samfällighet värdet av samfälligheten redovisas hos ägarna av delägarfastigheterna. Utgör samfälligheten inte en särskild taxeringsenhet ingår värdet av samfälligheten (anläggningen) i varje fastighets taxeringsvärde. Är samfälligheten åsatt taxeringsvärde skall detta fördelas på delägarfastigheterna enligt andelstal.

Del av särskilt taxeringsvärde och del av övrig egendom, som inte ingår i taxeringsvärde, behöver ej tas upp om värdet totalt understiger 2 000 kr.

Andra regler gäller för vissa slag av samfälligheter, t ex häradsallmänningar. Sådana typer av samfälligheter skall själva beskattas för sin förmögenhet.

9 Deklarations- och uppgiftsskyldighet m m

Samfällighet, som enligt de nya reglerna inte är skattskyldig behöver inte lämna någon deklaration eftersom intäktsredovisningen skall ske hos ägarna till delägarfastigheterna.

För att delägarna skall kunna få kännedom om eventuella inkomster, avdrag eller förmögenhet som de skall ta upp i sina deklarationer skall samfälligheten senast den 31 januari under taxeringsåret lämna kontrolluppgift (RSV 3154) på sådana belopp till skattemyndigheten. Intäkter, avdrag resp förmögenhet fördelas i förhållande till andelarna i samfälligheten. Uppgift behöver ej lämnas om delägarens andel av ränteintäkt understiger 100 kr (eller om andelen av andra nettointäkter understiger 100 kr). Uppgift om samfällighetens förmögenhet behöver endast lämnas om sådana andra tillgångar, som inte ingår i de delägande fastigheternas taxeringsvärde. Om sådana tillgångar minus skulder inte uppgår till belopp på 2 000 kr eller mera per delägarfastighet behöver däremot uppgift ej lämnas.

För att bl a kunna fullgöra sin uppgiftsskyldighet måste samfällighet ha ett tillförlitligt underlag. Någon bokföringsplikt enligt bokföringslagen föreligger dock normalt inte.

10 Ekonomisk förening

Har samfällighet överlåtit *förvaltningen* åt en ekonomisk förening skall eventuella intäkter och kostnader fördelas enligt vad som ovan nämnts på de delägande fastigheterna. *Äger* den ekonomiska föreningen själv samfälligheten, dvs fastigheten med anläggningen på, sker beskattningen efter de bestämmelser, som gäller för ekonomisk förening, som driver verksamhet.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

RSV Dt 1976:56

11 Ikraftträdande

De nya bestämmelserna trädde i kraft den 24 juni 1975 och tillämpas fr o m 1977 års taxering.

11.1 Särskild övergångsproblematik vid 1977 års taxering för konventionellt beskattade fastigheter

En konsekvens av de nya reglerna blir bl a att skattskyldighet för samfällighet fr o m 1977 års taxering kommer att flyttas över från förvaltande juridisk person på delägande konventionellt beskattad fastighet. För att möjliggöra att de konventionellt beskattade fastigheterna härvid skall t ex kunna göra avskrivningar på byggnader m m samt för att undvika vissa dubbelbeskattningseffekter har särskilda övergångsregler införts (återfinns under punkt 8 av anvisningarna till 21 § KL resp under 6 § 1 mom lagen om statlig inkomstskatt i publikationen Skatte- och taxeringsförfattningarna, som sammanställs av RSV och ges ut av LiberFörlag).

Anvisning den 24 november 1976

RSV Dt 1976:57

Tryckt den
27 januari 1977

Avdrag för ökade levnadskostnader vid tjänsteresa i enskild tjänst samt normalbelopp för kalenderåret 1976 m m[1]

1 Inledning

Anvisningarna avser anställda i enskild tjänst som vid tjänsteresa utanför den vanliga verksamhetsorten fått traktamentsersättning av sin arbetsgivare. Med enskild tjänst avses annan tjänst än hos staten, kommun, skogsvårdsstyrelse eller – enligt särskilt beslut av RSV – annan offentlig institution.

Schablonregeln och normalbeloppen i anvisningarna avser ej anställda som inte uppburit traktamente. Däremot kan anvisningarna i fråga om den vanliga verksamhetsorten och hemresor till familjen tillämpas även för dessa.

2 Grundläggande regler

2.1 Tjänsteresa utanför den vanliga verksamhetsorten

Den som är anställd i enskild tjänst kan få avdrag, utom för kostnaden för själva resan, för den ökning i levnadskostnaden som han haft när han tjänstgjort utanför sin vanliga verksamhetsort (punkt 3 av anvisningarna till 33 § kommunalskattelagen). Med resa som berättigar till avdrag för ökade levnadskostnader (tjänsteresa) förstås resa på grund av förrättning utanför den vanliga verksamhetsorten som är beordrad av arbetsgivaren. Avdrag medges inte bara därför att den anställde arbetar på en annan ort än den där han har sin bostad.

Exempel på ökade levnadskostnader är utgift för hotellrum, ökad kostnad för mat och dryck samt diverse småutgifter som föranletts av resan, såsom för telefonsamtal och tidningar.

[1] Jfr RSV Dt 1976:3 och 1976:4.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

2.2 Den vanliga verksamhetsorten

Vad som avses med den *vanliga verksamhetsorten* framgår inte av lagtexten eller av uttalanden i förarbetena. Följande allmänna riktlinjer är avsedda att tjäna till ledning vid bedömningen.

2.2.1 Begreppet tjänsteställe

I första hand bör avgöras om den anställde kan anses ha ett särskilt *tjänsteställe* eller inte.

A Tjänsteställe finns

Om det finns ett särskilt tjänsteställe, bör den vanliga verksamhetsorten bestämmas med utgångspunkt från detta.

- För anställda på kontor, i fabriker, verkstäder, butiker och liknande är tjänstestället den byggnad där den anställde i regel har sin arbetsplats.
- Vissa anställda, t ex chaufförer, montörer, serviceingenjörer m fl, har som regel inte någon fast arbetsplats. För dessa bör den plats där den anställde hämtar och lämnar arbetsmaterial, tar emot arbetsorder och lämnar redovisning för utfört arbete anses som tjänsteställe.

B Tjänsteställe finns inte

Detta gäller t ex flertalet anställda inom byggnads- och anläggningsbranscherna. För dem som tillhör denna grupp bör den vanliga verksamhetsorten bestämmas med utgångspunkt från deras bostad.

2.2.2 Den vanliga verksamhetsortens omfattning

Den vanliga verksamhetsorten anses omfatta ett område vars yttre gräns ligger på ett vägavstånd av 10 km från tjänstestället eller, om tjänsteställe saknas, från den anställdes bostad.

Ligger tjänstestället eller bostaden i en tätort, utsträcks den vanliga verksamhetsorten så att den omfattar hela tätorten, dvs även områden inom tätorten som ligger mer än 10 km från tjänstestället eller bostaden.

Om den anställde inte är bosatt på den ort där tjänstestället är beläget bör som vanlig verksamhetsort även räknas ett område, vars yttre gräns är belägen på ett vägavstånd av 10 km från bostaden. Är bostaden belägen inom en tätort, bör den vanliga verksamhetsorten i förekommande fall anses omfatta även den del av tätorten, som är belägen utanför nyssnämnda område. I ett sådant fall får den anställde alltså två vanliga verksamhetsorter.

2.3 Vad menas med tätort?

Med tätort menas varje samlad bebyggelse av viss omfattning även om tätorten berör en eller flera kommuner eller delar därav. I de länsanvisningar, som bifogas den förtryckta deklarationsblanketten, uppräknas antingen de fall då en eller flera tätorter jämte viss glesbygd skall räknas som en och samma tätort eller också länets samtliga tätorter.

2.4 Specialfall

I vissa fall kan det vara svårt att avgöra om den vanliga verksamhetsorten bör bestämmas med utgångspunkt från den lokal där den anställde hämtar

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

och lämnar arbetsmaterial osv eller från hans bostad.

Om den anställdes arbetsplats *inom en ort* växlar, bör den vanliga verksamhetsorten bestämmas med utgångspunkt från den plats där den anställde *i regel* arbetar. Arbetar den anställde *inom olika orter,* bör den vanliga verksamhetsorten bestämmas till den ort där han i regel under året har sin arbetsplats. Sådana förhållanden kan förekomma vid anställning hos företag som utför entreprenadarbeten, bl a på varv. Inom en större tätort är tillgången på arbetstillfällen ofta så god att den anställde kan förvänta sig att i huvudsak få ha sin arbetsplats där, även om han under kortare perioder skall utföra arbete på annan ort. Denna tätort bör då anses utgöra hans vanliga verksamhetsort.

2.5 Tvåårsregeln

Ibland kan den anställdes arbete ha förlagts till annan ort än den vanliga verksamhetsorten under så lång tid att arbetsorten får karaktär av vanlig verksamhetsort. Avdrag såsom för tjänsteresa utanför den vanliga verksamhetsorten bör i regel *inte* medges om den anställde fortlöpande haft sin arbetsplats på en och samma ort under längre tid än två år. Det saknar i sammanhanget betydelse att arbetsgivaren kan ha utbetalat traktamentsersättning även efter tvåårsperiodens utgång. Samma gäller även det fall att den anställde haft olika arbetsgivare men arbetat på samma ort.

Rätt till avdrag efter tvåårsperiodens slut kan dock föreligga t ex beroende på bostadsbrist på den nya orten eller på att svårighet föreligger för förvärvsarbetande make att erhålla ny anställning.

3 Avdragets beräkning

3.1 Schablonregeln

I första hand gäller den schablonregeln att ökningen i levnadskostnaden vid tjänsteresa skall anses uppgå till samma belopp som arbetsgivaren utgett i traktamente. Ökningen får dock inte beräknas till högre belopp än som motsvarar det s k normalbeloppet. RSV fastställer årligen normalbeloppets storlek (se nedan). Ett oeftergivligt krav för att avdrag skall få göras enligt schablonregeln är att fråga verkligen är om traktamente, dvs en ersättning som arbetsgivaren – vid sidan av lön eller arvode – utbetalat för att täcka den anställdes ökade levnadskostnader under tjänsteresa. Den omständigheten att vad som i verkligheten är lön eller arvode betecknas som traktamente medför givetvis inte rätt till avdrag.

3.1.1 Olika slags förrättningar

Korttidsförrättning

- Förrättning som medfört övernattning utanför den vanliga verksamhetsorten varvid vistelsen på en och samma ort inte överstigit 15 dygn i följd.

Långtidsförrättning

- Förrättning där vistelsen på en och samma främmande ort varat mer än 15 dygn i följd. För varje långtidsförrättning behandlas de 15 första dygnen som korttidsförrättning.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

– Förrättning på främmande ort som inte varit förenad med övernattning.

3.1.2 Beräkning av antalet förrättningar

Resa som varit förenad med övernattning skall – vid tillämpning av schablonregeln – anses ha varat det antal dygn som motsvarar antalet övernattningar. Har en tjänsteresa varat två dagar och en mellanliggande natt, skall den således anses ha varat endast ett dygn. Detta gäller även om resan, förutom tiden för övernattningen, tagit blott några få timmar i anspråk. I båda fallen får avdrag åtnjutas med belopp motsvarande uppburet helt traktamente för dygn dock högst med helt normalbelopp.

3.1.3 Normalbelopp

Normalbeloppet anger största normala ökning i levnadskostnaden per dygn vid tjänstgöring utanför den vanliga verksamhetsorten och avser i första hand korttidsförrättningar. Vid långtidsförrättningar beräknas största normala ökning i levnadskostnaden fr o m det sextonde dygnet till 6/10 av normalbeloppet. Vid endagsförrättningar gäller att största normala ökning i levnadskostnaden beräknas till 2/10 av normalbeloppet, om förrättningen varat mer än 4 timmar men högst 10 timmar i följd, och till 4/10 av normalbeloppet, om förrättningen varat mer än 10 timmar i följd. Har förrättningen varat högst 4 timmar anses någon ökning i levnadskostnaden inte ha uppkommit.

För att avdrag skall få göras med normalbelopp respektive ovan angivna delar därav förutsätts att den anställde – och sålunda inte arbetsgivaren – under tjänsteresorna betalat kostnaderna för mat och bostad m m. Har arbetsgivaren direkt betalat vissa kostnader skall detta beaktas. Den anställde får då inte större avdrag än som motsvarar den del av normalbeloppet som – enligt följande tabell – är avsedd att täcka återstående kostnader. Har arbetsgivaren t ex tillhandahållit bostad utan kostnad för den anställde, gäller följaktligen såsom normalbelopp det med bostadskostnadsdelen minskade normalbeloppet. Fri sovvagnsbiljett betraktas som fri bostad. Har den anställde förutom traktamente uppburit ersättning för måltider i samband med representation, bör reducering ske av den del av normalbeloppet som avser kost (kostdelen). Detta bör dock endast ske om sådana måltider förekommit ofta (i genomsnitt minst en gång per vecka).

När den anställde använt på arbetsgivaren utställt kontokort för att betala kostnader för bostad och kost, anses han inte ha uppburit traktamente. Arbetsgivaren skall då inte redovisa kostnaderna på kontrolluppgift och den anställde har inte heller rätt att göra något avdrag för motsvarande ökade levnadskostnader. Jfr dock p 4 s 10.

RSV har beslutat att för kalenderåret 1976 såsom normalbelopp för ökade levnadskostnader vid tjänsteresa i enskild tjänst fastställa ett belopp av 122 kr, varav 55 kr avser bostad, 62 kr avser kost och återstående 5 kr avser telefonsamtal, tidningar och liknande småutgifter. I enlighet härmed skall följande normalbelopp gälla för tjänsteresor under kalenderåret 1976, då

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

traktamentena uppgår till eller överstiger de angivna beloppen.

Har traktamente erhållits med lägre belopp än som anges i tabellen, föreligger enligt schablonregeln avdragsrätt endast för belopp motsvarande det uppburna traktamentet.

Förrättningens art	Normal-belopp	Normalbeloppets fördelning		
		Bostad	Kost	Diverse småutgifter
Korttidsförrättning samt första 15 dygnen av varje långtidsförrättning	122	55	62	5
Långtidsförrättning fr o m 16 dygnet	73	32	38	3
Endagsförrättning som varat mer än 4 men högst 10 timmar i följd	24	–	24	–
Endagsförrättning som varat mer än 10 timmar i följd	49	–	49	–

3.2 Avdrag med större belopp än uppburen traktamentsersättning

Om den anställde på ett godtagbart sätt kan *visa* att ökningen i hans levnadskostnad varit större än som motsvarar avdragsrätten enligt schablonregeln, har han rätt till avdrag med belopp motsvarande den verkliga merkostnaden. Om den anställde vill visa att kostnadsökningen i en och samma tjänst varit större än de schablonmässigt beräknade avdragen, skall utredningen avse den anställdes samtliga resor i nämnda tjänst under inkomståret. Att några enstaka resor kan ha medfört kostnader som överstigit det schablonmässigt beräknade avdraget föranleder alltså inte att schablonregeln skall frångås. Här gäller dock en undantagsbestämmelse. Vid långtidsförrättningar fr o m sextonde dygnet i följd på en och samma ort, liksom vid tjänsteresor till utlandet, får kostnadsökningen beräknas för varje resa för sig.

3.3 Tjänsteresor till utlandet[2]

Tjänsteresor till utlandet skall behandlas var för sig vid prövning av avdrag för ökade levnadskostnader. Då avdrag för tjänsteresa till utlandet yrkas med belopp överstigande normalbeloppet bör – där inte särskilda skäl föranleder till annat – den av tjänsteresan föranledda ökningen av levnadskostnaden anses uppgå till ett belopp motsvarande den ersättning som arbetsgivaren utgivit för kostnadens täckande (traktamente). Huvudregel blir alltså att avdrag medges med uppburet traktamente dock högst till det belopp som motsvarar styrkta utgifter för hotellrum och därjämte för varje dag (06.00–24.00), varav mer än 8 timmar tagits i anspråk, ett belopp, som motsvarar traktamentet i bilagan till det statliga utlandsresereglementet (1953:666). Detta belopp varierar mellan olika länder och utgör för närvarande

[2] Jfr RSV Dt 1975:5.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

högst 130 kr och lägst 40 kr. Omfattar vistelsen på en och samma ort mer än 15 dygn i följd bör ökningen av levnadskostnaden fr o m det sextonde dygnet anses uppgå till ett belopp motsvarande erhållen traktamentsersättning, dock högst till ett belopp som motsvarar styrkta utgifter för hotellrum och därjämte 6/10 av det statliga utlandstraktamentet.

Vidare gäller att om den anställde på ett godtagbart sätt kan *visa* att ökningen i levnadskostnaden varit större än det belopp varmed avdrag kan medges enligt närmast föregående stycke, har han istället rätt till avdrag med belopp motsvarande den verkliga merkostnaden.

Enligt bilaga till utlandsresereglementet i dess lydelse enligt kungörelsen (1975:1397) utgår för nedan angivna länder statligt utlandstraktamente med följande belopp för dag (Jfr RSV Dt 1976:3).

Afrika

Afar och Issa	130
Algeriet	90
Angola	55
Azorerna	50
Benin	105
Botswana	75
Burundi	90
Centralafrikanska republiken	80
Egypten	65[3]
Elfenbenskusten	120
Etiopien	60
Folkrepubliken Kongo	85
Gabon	100
Gambia	65
Ghana	90
Guinea (Conakry)	130
Guinea-Bissau	75
Kamerun	80
Kanarieöarna	70
Kap Verde	50
Kenya	65
Lesotho	90
Liberia	110
Libyen	80
Madagaskar	60
Malawi	95
Mali	75
Marocko	85
Mauretanien	80
Mauritius	50
Moçambique	65
Niger	105
Nigeria	110
Ruanda	80
Senegal	100
Sierra Leone	85
Somalia	50
Sudan	70
Swaziland	90
Sydafrika	80
Tanzania	80
Tchad	85
Togo	105
Tunisien	95
Uganda	65
Zaire	125
Zambia	100
Övre Volta	120

Amerika

Amerikas förenta stater	100
Argentina	90
Bahamas	90
Barbados	100
Bermuda	105
Bolivia	85

[3] Det statliga utlandstraktamentet är beträffande Egypten 65 kr, Nordvietnam 40 kr, Polen 65 kr och Sri Lanka 45 kr. I särskild ordning har emellertid regeringen föreskrivit att istället för nämnda belopp skall tillämpas ett belopp av 80 kr, 55 kr, 90 kr respektive 65 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 22:02:58

Brasilien	95
Canada	95
Chile	80
Colombia	120
Costa Rica	95
Cuba	110
Dominikanska republiken	130
Ecuador	85
Grönland	85
Guadeloupe	110
Guatemala	90
Guyana	110
Haiti	115
Honduras	80
Jamaica	100
Martinique	125
Mexico	100
Nederländska Antillerna	130
Nicaragua	75
Panama	90
Paraguay	70
Peru	120
Puerto Rico	110
Salvador	70
Surinam	130
Trinidad och Tobago	120
Uruguay	75
Venezuela	130
Virgin Islands	75

Asien

Afganistan	70
Arabrepubliken Jemen	85
Bahrain	110
Bangladesh	50
Burma	50
Cambodja	80
Cypern	70
Demokratiska folkrepubliken Jemen	60
Demokratiska folkrepubliken Korea ("Nordkorea")	50
Demokratiska republiken Vietnam ("Nordvietnam")	40[4]
Filippinerna	85
Förenade arabemiraten	100
Hongkong	110
Indien	70
Indonesien	95
Irak	75
Iran	130
Israel	100
Japan	115
Jordanien	70
Kina	55
Kuwait	95
Laos	55
Libanon	90
Malaysia	85
Mongoliet	60
Nepal	60
Oman	95
Pakistan	70
Qatar	85
Republiken Korea ("Sydkorea")	85
Republiken Vietnam ("Sydvietnam")	65
Saudiarabien	100
Singapore	80
Sovjetunionen	80
Sri Lanka	45[4]
Syrien	65
Taiwan	55
Thailand	80
Turkiet	90

Australien

Australien	120
Fijiöarna	95
Nya Zeeland	65
Papua Nya Guinea	125

Europa

Albanien	45
Belgien	110
Bulgarien	75
Danmark	120
Finland	95
Frankrike	125

[4] Se fotnot 3 på s 6.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Förbundsrepubliken Tyskland ("Västtyskland")	95
Gibraltar	50
Grekland	85
Irland	100
Island	110
Italien	90
Jugoslavien	95
Luxemburg	100
Malta	55
Nederländerna	95
Norge	100
Polen	65[5]
Portugal	95
Rumänien	110
Schweiz	105
Sovjetunionen	80
Spanien	100
Storbritannien	100
Tjeckoslovakien	85
Turkiet (europeiska delen)	100
Tyska demokratiska republiken ("Östtyskland")	80
Ungern	75
Österrike	95
Länder eller områden som inte angetts särskilt inom de olika världsdelarna	60

3.4 Avdrag för kostnad för hemresor till familjen

Har den anställde vid arbete inom riket rest hem för att besöka familjen när han tjänstgjort utanför sin vanliga verksamhetsort bör han, om särskilda omständigheter inte föreligger, medges avdrag såsom för ökade levnadskostnader för följande antal hemresor.

Avstånd i en riktning mellan hemmet och förrättningsorten	Antal resor
högst 20 mil	1 resa var sjunde dag
över 20 men högst 50 mil[6]	1 resa var fjortonde dag
över 50 mil[6]	1 resa var fjärde vecka

Då mycket goda kommunikationer finns mellan förrättningsorten och hemmet bör avdrag kunna medges även om avståndet något överstiger 20 resp 50 mil.

[5] Se fotnot 3 på s 6.

[6] För skattskyldiga med hemort i Y, Z, AC och BD län gäller i stället 100 mil.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Avdraget beräknas i regel efter kostnaden för billigaste färdsätt (i allmänhet tåg eller buss). Kostnad för resa med tåg skall därvid beräknas efter priset för resa i andra klass även om första klass får användas vid tjänsteresor. Vid beräknandet av kostnaden för att anlita billigaste färdsätt skall även beaktas möjligheten att lösa rabattkort. Om allmänt kommunikationsmedel inte finns att tillgå eller kommunikationerna är dåliga, kan avdrag medges för kostnader för resa med egen bil. Kostnaden beräknas därvid enligt de anvisningar som gäller för resa med egen bil mellan bostaden och arbetsplatsen (RSV Dt 1976:26). Har den anställde uppburit traktamentsersättning under vistelsen i hemmet, skall detta beaktas och föranleda att avdraget för hemresorna reduceras med hänsyn till att kostnader på förrättningsorten kunnat inbesparas under vistelsen i hemmet. I normalfallet bör inbesparingen beräknas till de delar av traktamentet som avser kost och övriga kostnader.

3.5 Tjänsteresor eller dagliga resor mellan bostaden och arbetsplatsen

Inom exempelvis byggnads- och anläggningsbranscherna är det ofta svårt att avgöra om en resa skall anses som tjänsteresa eller som resa mellan bostaden och arbetsplatsen. Utgår traktamentsersättning enligt gällande kollektivavtal bör i allmänhet antas att fråga är om tjänsteresa. I sådana fall bör – såvida kollektivavtalets ersättningsgrunder följts – avdrag för resor och ökade levnadskostnader medges med belopp motsvarande den uppburna ersättningen, dock högst normalbeloppet eller aktuell del därav. En förutsättning härför är givetvis att resan företagits utanför den vanliga verksamhetsorten.

4 Kontrolluppgifter

I arbetsgivarens kontrolluppgifter skall lämnas de upplysningar angående utbetalda traktamenten som behövs för kontroll av att avdrag inte sker med för höga belopp. Således skall traktamentsersättningar avseende förrättningar inom och utom riket redovisas var för sig. Beträffande förrättningar inom riket skall endagsförrättningar, korttidsförrättningar och långtidsförrättningar redovisas var för sig. (Vissa arbetsgivare kan av skattechef ha medgetts befrielse från att på kontrolluppgift uppge traktamentsersättningar vid resor inom riket).

För *endagsförrättningar* skall uppges det sammanlagda antalet förrättningsdagar och beloppet av utbetald traktamentsersättning. Vid summeringen av antalet dagar räknas förrättningen som halv dag, om den varat mer än 4 men högst 10 timmar. Har förrättningen varat högst 4 timmar, medräknas den inte. I uppgiften om det utbetalda traktamentsbeloppet skall dock, i förekommande fall, räknas in traktamenten för förrättning som varat högst 4 timmar.

För *korttidsförrättningar* och *långtidsförrättningar* skall uppges utbetald traktamentsersättning och det antal nätter övernattning skett. För varje långtidsförrättning räknas de 15 första dygnen som korttidsförrättning.

Arbetsgivaren skall i kontrolluppgiften särskilt anmärka om han, utöver

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

traktamentsersättningen, haft utgifter för den anställdes bostad eller uppehälle under resorna. Detta innebär bl a att uppgifter i förekommande fall skall lämnas om att sovvagnsbiljetter tillhandahållits den anställde eller att ersättning utgått för sådana biljetter eller för kost under tjänsteresorna. Antalet sådana resdagar bör därvid anges.

I de fall den anställdes kostnader faktureras arbetsgivaren (kontokort använt) skall detta anges på kontrolluppgift genom markering att bostad och kost tillhandahållits.

Om den under beskattningsåret till viss skattskyldig utbetalda traktamentsersättningen sammanlagt inte överstiger 500 kr, från en och samma arbetsgivare föreligger inte uppgiftsskyldighet. Förutsättningen för denna befrielse är dock att arbetsgivaren i kontrolluppgiften anmärker *att* traktamentsersättning utgått. Detsamma gäller beträffande traktamentsersättning som visserligen överstiger 500 kr men som inte avser mer än 24 dagar *för helt år räknat* (12 dagar om anställningen varat halvt år, osv). Vid denna beräkning av antalet dagar, för vilka traktamente utgått, gäller inte de ovan angivna reglerna om summering av antalet förrättningsdagar. I stället skall varje dag eller del av dag, för vilken traktamente utgått, räknas som en dag. Detta betyder alltså att, om en anställd uppburit (reducerade) traktamenten för 25 dagar eller mera, varvid varje dags förrättning varat högst 4 timmar, kontrolluppgift skall lämnas om det sammanlagda traktamentsbeloppet överstigit 500 kr. Vid *ifyllandet* av kontrolluppgiften skall däremot rutan för antalet endagsförrättningar ifyllas med noll, eftersom summeringsregeln då träder i funktion. Vidare skall den sammanlagda traktamentsersättningen för ifrågavarande förrättningar uppges.

Bestämmelserna i föregående stycke om befrielse från uppgiftsskyldighet i vissa fall gäller inte företagsledare i fåmansföretag, honom närstående person eller delägare i företaget.

Anvisning den 21 december 1976

Beskattningsfrågor i samband med överlåtelse av aktier i Kopparfors Aktiebolag till Aktiebolaget Papyrus (apportemission)

RSV Dt 1976:58

Tryckt den
15 februari 1977

I november månad 1975 erbjöd styrelsen för Aktiebolaget Papyrus aktieägarna i Kopparfors Aktiebolag att på vissa villkor överlåta sina aktier i Kopparfors till Papyrus. Erbjudandet offentliggjordes den 24 november 1975.

Sedan det visat sig att bolagets erbjudande möjligen inte skulle vinna önskvärd anslutning, erbjöd styrelsen för Papyrus i december månad 1975 aktieägarna i Kopparfors på nytt att överlåta sina aktier i Kopparfors till Papyrus. De slutgiltiga villkoren var bl a följande:

> För varje aktie i Kopparfors erhölls tre nytecknade aktier av serie A i Papyrus. Aktierna i Kopparfors skulle vara åtföljda av kuponger fr o m nr 73, avseende utdelning för verksamhetsåret den 1/5 1976–den 30/4 1977. De nytecknade aktierna i Papyrus berättigade till utdelning fr o m för verksamhetsåret den 1/10 1975–den 30/9 1976, alltså första gången i början av år 1977. Utdelningen på

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

aktierna i Kopparfors för verksamhetsåret den 1/5 1975–den 30/4 1976 kom att utbetalas i augusti månad 1976 (mot kupong nr 72) även för sådana aktier som överlåtits i enlighet med erbjudandet.

Det nya erbjudandet offentliggjordes den 15 december 1975. Den 30 januari 1976 utgick den tid inom vilken aktieägarna i Kopparfors hade att begagna sig av erbjudandet. Även efter denna tidpunkt och t o m den 31 mars 1976 mottogs emellertid anmälningar och aktier från aktieägarna i Kopparfors som accepterat erbjudandet.

För affärens genomförande uppställdes såsom villkor

dels att bolagsstämma beslöt om erforderlig ändring av bolagsordningen, innebärande ökning av aktiekapitalet från 118 820 000 kr med 180 000 000 kr till högst 298 820 000 kr

dels att bolagsstämma godkände för affärens genomförande erforderlig kapitalökning

dels ock att erbjudandet accepterades i sådan utsträckning att Papyrus blev ägare till mer än 90 % av samtliga aktier i Kopparfors, dock med rätt för Papyrus att fullfölja affären även vid mindre anslutning.

Vid anmälningstidens slut den 30 januari 1976 hade erbjudandet accepterats i sådan utsträckning att Papyrus blivit ägare till mer än 90 % av samtliga aktier i Kopparfors.

Den 30 december 1975 sammanträdde aktieägarna i Papyrus till extra bolagsstämma och fattade ett första beslut om ändring av bolagsordningen (§ 4) för att möjliggöra kapitalökning enligt det nya erbjudandet. Stämman beslöt härvid att aktiekapitalet skulle utgöra lägst 200 000 000 kr och högst 600 000 000 kr. Den 19 januari 1976 sammanträdde aktieägarna i Papyrus till ordinarie bolagsstämma och fattade ett för giltigheten erforderligt andra beslut om ändring av § 4 i bolagsordningen. Stämman beslöt också samma dag – i enlighet med styrelsens och verkställande direktörens förslag – att aktiekapitalet i Papyrus skulle ökas genom nyteckning av högst 3 600 000 aktier av serie A (180 000 000 kr) på vardera nominellt 50 kr mot tillskott av aktier i Kopparfors på följande villkor:

> De nya aktierna skulle utges till en kurs av 60 kr per aktie. Aktieägarna i Kopparfors skulle äga rätt att för varje aktie i Kopparfors teckna tre aktier i Papyrus med rätt och skyldighet att erlägga betalning för varje tretal tecknade aktier i Papyrus genom tillskott av en aktie i Kopparfors, åtföljd av kupong fr o m nr 73 och berättigande till utdelning fr o m för räkenskapsåret den 1/5 1976–den 30/4 1977. De nya aktierna skulle tecknas senast fyra veckor efter den dag då beslut om aktiekapitalökningen genom nyteckning kungjorts i tidningarna enligt 54 § aktiebolagslagen. Inbetalning av de nya aktierna skulle göras vid aktieteckningen. Överteckning kunde ej äga rum. De nya aktierna av serie A i Papyrus skulle vara utdelningsberättigade fr o m för räkenskapsåret den 1/10 1975–den 30/9 1976. Stämpelskatten för de nya aktierna skulle erläggas av Papyrus. Det tecknade belopp, för vilket tilldelning av nya aktier kunde ske, skulle uppgå till minst 162 000 000 kr för att aktieteckningen skulle bliva bindande gentemot Papyrus. Styrelsen för Papyrus skulle dock ha rätt att frånträda detta villkor.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Den 19 december 1975 framlades en av Patent- och registreringsverket den 10 februari 1976 godkänd teckningslista, avseende den beslutade nyteckningen i Papyrus, och den 3 resp den 31 mars 1976 tecknade Skandinaviska Enskilda Banken (3 377 208 + 148 392 =) 3 525 600 aktier i Papyrus såsom ombud för de aktieägare i Kopparfors som accepterat erbjudandet.

Regeringen medgav genom beslut den 4 december 1975 resp den 22 januari 1976 befrielse från realisationsvinstbeskattning när aktieägare i Kopparfors genom accept senast den 30 januari 1976 överlåter sina under minst fem år innehavda aktier i Kopparfors till Papyrus.

I framställning till riksskatteverket (RSV) har Skandinaviska Enskilda Banken, Stockholm, 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 Kopparfors, vilka Papyrus förvärvat såsom apportegendom, anses ha blivit överlåtna resp vilken dag skall de nytecknade aktierna i Papyrus anses ha blivit förvärvade av aktietecknarna?
2. Till vilket pris skall de under punkt 1 angivna aktierna anses ha blivit överlåtna?
3. Vad skall aktietecknarnas anskaffningskostnad för de nytecknade aktierna i Papyrus anses utgöra?

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

1 Avyttrings- och förvärvsavdrag

1.1 Accept under tiden den 19 december 1975–den 19 januari 1976

Aktieteckningen har skett under förutsättning att bolagsstämma i Papyrus beslutade om för affärens genomförande erforderlig ökning av aktiekapitalet. Något för Papyrus bindande ställningstagande till frågan om aktieteckning har sålunda inte skett förrän i och med att sådant beslut jämlikt 48 § aktiebolagslagen fattats på ordinarie bolagsstämma den 19 januari 1976.

På grund härav bör de aktier i Kopparfors, vilka Papyrus i enlighet med erbjudandet förvärvat såsom apportegendom under anmälningstiden den 19 december 1975–den 19 januari 1976, anses ha avyttrats av aktietecknarna den 19 januari 1976.

De nya aktierna i Papyrus, som tecknats under samma tid, bör efter motsvarande grund anses ha av aktietecknarna förvärvats den 19 januari 1976.

1.2 Accept under tiden den 20 januari–den 31 mars 1976

Det av Papyrus på ordinarie bolagsstämma den 19 januari 1976 fattade beslutet förutsatte att erbjudandet om aktieköp skulle gälla enbart om detta accepterades i sådan utsträckning att Papyrus kom att bli ägare till minst

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

90 % av aktierna i Kopparfors, dock med rätt för Papyrus att fullfölja förvärvet även vid mindre anslutning. Innehavare av aktier i Kopparfors har för sin del tagit ställning till aktieöverlåtelsen i och med att han accepterat erbjudandet. I och med att erbjudandet accepterats av en ägare till aktier i Kopparfors och Papyrus' bolagsstämma fattat beslut om ökning av aktiekapitalet har samstämmiga viljeförklaringar förelegat mellan Papyrus och aktieägarna om överlåtelse av aktier i Kopparfors till Papyrus. Vad sålunda angivits ändras inte av det förhållandet att avtalet gjorts beroende av villkoret, att det antal aktier i Kopparfors som överlåtits skulle uppgå till minst 90 % av samtliga aktier i Kopparfors.

På grund härav bör vid tillämpning av reglerna om realisationsvinstbeskattning de aktier i Kopparfors, vilka överlåtits i enlighet med villkoren i erbjudandet, anses avyttrade den dag erbjudandet accepterats (acceptdagen) genom att aktier i Kopparfors, vederbörligen överlåtna in blanco, och försedda med kuponger fr o m nummer 73, samt åtföljda av anmälningssedel enligt fastställt formulär, inlämnats till något av de i prospektet med erbjudandet omnämnda emissionskontoren (Skandinaviska Enskilda Bankens kontor) under anmälningstiden den 20–den 30 januari 1976.

Även sådana aktier i Kopparfors, som överlåtits till Papyrus efter anmälningstidens utgång den 30 januari 1976 men på samma villkor i övrigt som angetts i erbjudandet, bör anses avyttrade den dag (acceptdagen) under tiden den 31 januari–den 31 mars 1976 då aktieägare inlämnat aktier i Kopparfors till något av Skandinaviska Esnkilda Bankens kontor.

Aktierna i Papyrus bör efter motsvarande grund anses ha förvärvats acceptdagen av de innehavare av aktier i Kopparfors, som antingen accepterat erbjudandet under anmälningstiden den 20–den 30 janauari 1976 eller överlåtit aktier i Kopparfors på samma villkor, som anges i erbjudandet, till Papyrus under tiden den 31 januari–den 31 mars 1976.

2 Avyttringspris för en aktie i Kopparfors

2.1 Accept under tiden den 19 december 1975–den 19 januari 1976

Avyttringen bör i fråga om varje aktie i Kopparfors, som inlämnats för utbyte under anmälningstiden den 19 december 1975–den 19 januari 1976, i princip anses ha skett till ett pris, som motsvarar summan av värdet den 19 januari 1976 av tre nytecknade aktier i Papyrus.

De nytecknade aktierna i Papyrus noterades emellertid inte den 19 januari 1976. På grund härav bör lägsta betalkursen på en "gammal" aktie i Papyrus läggas till grund för beräkningen av avyttringspriset för en avyttrad aktie i Kopparfors. Den 19 januari 1976 utgjorde lägsta betalkursen på Svenska Fondhandlareföreningens kurslista 120 kr för en "gammal" aktie i Papyrus. Nämnda betalkurs, 120 kr, bör emellertid reduceras med beslutad utdelning för verksamhetsåret den 1 oktober 1974–den 30 september 1975, 4 kr, med hänsyn till att de nytecknade aktierna inte kommer att lämna vinstutdelning förrän fr o m för verksamhetsåret den 1 oktober 1975–den 30 september 1976 (sedermera förlängt till den 31 mars 1977).

Vid angivna förhållanden bör avyttringen av varje aktie i Kopparfors, som ägt rum under tiden den 19 december 1975–den 19 januari 1976, anses ha skett till ett pris, som motsvarar summan av

$$3\ (120 - 4) = 348 \text{ kr.}$$

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

2.2 Accept under tiden den 20 januari–den 31 mars 1976

Avyttring bör i fråga om varje aktie i Kopparfors, som inlämnats för utbyte under anmälningstiden den 20–den 30 januari 1976, anses ha skett till ett pris, som motsvarar summan av värdet acceptdagen av det för aktien lämnade vederlaget – tre nytecknade aktier i Papyrus.

Värdet på en nytecknad aktie i Papyrus bör härvid i princip bestämmas till den under anmälningstiden den 20–den 30 januari 1976 på Svenska Fondhandlareföreningens kurslista acceptdagen noterade lägsta betalkursen, eller, om sådan inte finns noterad, köpkursen.

De nytecknade aktierna i Papyrus noterades emellertid inte under anmälningstiden den 20–den 30 januari 1976. På grund härav bör den under nämnda tid noterade lägsta betalkursen, eller, om sådan inte finns noterad, köpkursen på en "gammal" aktie i Papyrus läggas till grund för beräkning av avyttringspriset för en aktie i Kopparfors.

Då de av aktieägarna i Kopparfors nytecknade aktierna i Papyrus inte berättigade till någon vinstutdelning förrän för verksamhetsåret den 1 oktober 1975–den 30 september 1976 (sedermera förlängt till den 31 mars 1977) bör emellertid kursen acceptdagen på en "gammal" aktie i Papyrus reduceras med beslutad utdelning för verksamhetsåret den 1 oktober 1974–den 30 september 1975, 4 kr. Då denna utdelning fanns tillgänglig för lyftning den 21 januari 1976 (avstämningsdagen) bör kursvärdet på en aktie i Papyrus endast reduceras med 4 kr den 20 januari 1976. Om däremot accept ägt rum den 21 januari 1976 eller senare bör ingen reducering ske.

Exempel

Den 20 januari 1976 utgjorde köpkursen (någon lägsta betalkurs noterades inte denna dag) på Svenska Fondhandlareföreningens kurslista för en "gammal" aktie i Papyrus 116 kr. Om accept skett denna dag bör i enlighet härmed varje överlåten aktie i Kopparfors anses avyttrad för 3(116–4) = 336 kr.

Även för sådana aktier i Kopparfors, som överlåtits till Papyrus efter anmälningstidens utgång den 30 januari 1976, dvs under tiden den 31 januari–den 31 mars 1976, men på samma villkor i övrigt som angivits i erbjudandet, bör avyttringspriset bestämmas i enlighet med vad ovan sagts, dvs till ett pris som motsvarar summan av värdet acceptdagen på Svenska Fondhandlareföreningens kurslista av tre "gamla" aktier i Papyrus, varvid någon reducering av kursvärdet på en "gammal" aktie i Papyrus dock inte bör ske med beslutad utdelning, 4 kr.

3 Anskaffningskostnad för en nytecknad aktie i Papyrus

3.1 Förvärv under tiden den 19 december 1975–den 19 januari 1976

Aktietecknarnas anskaffningskostnad för en nytecknad aktie i Papyrus bör bestämmas i relation till det för aktierna lämnade vederlaget, som var en aktie i Kopparfors.

Värdet av en aktie i Kopparfors, som inlämnats för utbyte under an-anmälningstiden den 19 december 1975–den 19 januari 1976, bör härvid bestämmas till den på Stockholms Fondbörs den 19 januari 1976 noterade lägsta betalkursen, 336 kr. Härvid bör vid beräkningen av värdet på en

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

aktie i Kopparfors den utdelning på 10 kr, som avser verksamhetsåret den 1 maj 1975–den 30 april 1976 och som utföll på kupong nr 72 i augusti 1976, på en aktie i detta bolag avräknas från värdet av det lämnade vederlaget, eftersom utdelningen får behållas av aktieägaren vid accept av erbjudandet.

Anskaffningskostnad för varje nytecknad aktie i Papyrus, som förvärvats under tiden den 19 december 1975–den 19 janauari 1976, bör följaktligen bestämmas till – efter avrundning uppåt:

$$\frac{336 - 10}{3} = 109 \text{ kr}$$

3.2 Förvärv under tiden den 20 januari–den 31 mars 1976

Anskaffningskostnaden för en nytecknad aktie i Papyrus bör bestämmas i relation till det för aktierna lämnade vederlaget, som var en aktie i Kopparfors.

Värdet av en aktie i Kopparfors bör härvid bestämmas till den under anmälningstiden den 20–den 30 januari 1976 på Stockholms Fondbörs acceptdagen noterade lägsta betalkursen, eller, om sådan inte finns noterad, köpkursen. Härvid bör vid beräkningen av värdet på en aktie i Kopparfors den utdelning på 10 kr, som avser verksamhetsåret den 1 maj 1975–den 30 april 1976 och som utföll på kupong nr 72 i augusti 1976, på en aktie i detta bolag avräknas från värdet av det lämnade vederlaget, eftersom utdelningen får behållas av aktieägaren vid accept av erbjudandet.

Exempel

Den 30 januari 1976 utgjorde lägsta betalkursen på Stockholms Fondbörs för en aktie i Kopparfors, 337 kr. Om accept skett denna dag bör i enlighet härmed anskaffningskostnaden för en nytecknad aktie i Papyrus bestämmas till

$$\frac{337 - 10}{3} = 109 \text{ kr}$$

Anskaffningskostnaden för sådana nytecknade aktier i Papyrus, beträffande vilka accept skett av innehavare av aktier i Kopparfors efter anmälningstidens utgång den 30 januari 1976, dvs under tiden den 31 januari –den 31 mars 1976, men på samma villkor i övrigt som angetts i erbjudandet, bör bestämmas i enlighet med vad ovan sagts, dvs till en kostnad som motsvarar värdet acceptdagen av en aktie i Kopparfors på Stockholms Fondbörs med avdrag för utdelningen 10 kr för verksamhetsåret den 1 maj 1975–den 30 april 1976 på en aktie i detta bolag.

De under anmälningstiden den 20 januari–den 31 mars 1976 på Svenska Fondhandlareföreningens kurslista resp på Stockholms Fondbörs noterade lägsta betalkurserna samt köpkurserna på aktier i Papyrus resp Kopparfors framgår av bifogade uppställningar (bilaga 1–2).

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Papyrus *Bilaga 1*

Datum 1976	Köpkurs Kr	Lägsta bet kurs Kr	Datum 1976	Köpkurs Kr	Lägsta bet kurs Kr
20/1	116 Ex utd 4:–	–	25/2	–	125
21/1	–	117	26/2	–	123
22/1	–	116	27/2	123	–
23/1	115	–			
26/1	–	116	1/3	–	123
27/1	–	116	2/3	–	124
28/1	115	–	3/3	–	124
29/1	–	118	4/3	–	123
30/1	–	119	5/3	–	120
			8/3	–	123
2/2	–	123	9/3	–	123
3/2	–	122	10/3	–	123
4/2	–	122	11/3	119	–
5/2	–	122	12/3	–	122
6/2	–	122	15/3	–	122
9/2	–	122	16/3	–	122
10/2	–	122	17/3	–	122
11/2	–	122	18/3	–	122
12/2	–	123	19/3	–	122
13/2	–	123	22/3	–	121
16/2	–	123	23/3	–	125
17/2	–	122	24/3	–	125
18/2	–	122	25/3	–	127
19/2	–	122	26/3	–	125
20/2	–	125	29/3	–	124
23/2	–	126	30/3	–	130
24/2	–	125	31/3	–	135

Kopparfors *Bilaga 2*

Datum 1976	Köpkurs Kr	Lägsta bet kurs Kr	Datum 1976	Köpkurs Kr	Lägsta bet kurs Kr
20/1	–	332	17/2	–	350
21/1	–	330	18/2	340	–
22/1	–	330	19/2	345	–
23/1	–	330	20/2	345	–
26/1	–	327	23/2	–	360
27/1	–	330	24/2	357	–
28/1	–	330	25/2	355	–
29/1	–	331	26/2	350	–
30/1	–	337	27/2	350	–
2/2	–	340	1/3	–	350
3/2	–	340	2/3	340	–
4/2	–	348	3/3	–	350
5/2	345	–	4/3	342	–
6/2	–	355	5/3	350	–
9/2	350	–	8/3	350	–
10/2	350	–	9/3	350	–
11/2	350	–	10/3	350	–
12/2	350	–	11/3	350	–
13/2	350	–	12/3	–	355
16/2	–	350	15/3	345	–

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Datum 1976	Köpkurs Kr	Lägsta bet kurs Kr	Datum 1976	Köpkurs Kr	Lägsta bet kurs Kr
16/3	341	–	24/3	345	–
17/3	–	355	25/3	–	360
18/3	350	–	26/3	–	360
19/3	345	–	29/3	360	–
22/3	345	–	30/3	360	–
23/3	345	–	31/3	365	–

RSV Dt 1976:59

Tryckt den 3 februari 1977

Anvisning den 16 december 1976

1977 års särskilda fastighetstaxering

Vid den särskilda fastighetstaxeringen 1977 skall de regler och anvisningar tillämpas som utfärdats inför 1975 års allmänna fastighetstaxering och 1976 års särskilda fastighetstaxering med undantag av avsnitt III 3.2.2 intaget i 1976 års Handledning för särskild fastighetstaxering. Detta avsnitt skall erhålla följande lydelse. Se bilaga.

III.3.2.2 Särskilda värderingsanvisningar

Bilaga

RSV fastställer senast den 20 december anvisningar för följande års taxering. Senast den 10 januari under taxeringsåret skall de ytterligare anvisningar fastställas för årets taxering inom länet, som äro påkallade, utöver dem som fastställts för 1975 års allmänna fastighetstaxering och för därefter följande särskilda fastighetstaxeringar (182 TL samt 97 § 2 mom och 45 a TK).

RSV anvisning ▶ Skattechefen fastställer de ytterligare anvisningar som behövs inom länet utöver dem som fastställts för 1975 års allmänna fastighetstaxering och de därefter följande särskilda fastighetstaxeringarna samt dem som RSV fastställt för det innevarande årets taxering.

Skattechefens årliga anvisningar torde i första hand komma att innefatta ändringar i och tillägg till de värderingsanvisningar o d som skattecheferna utfärdat till 1975 års allmänna fastighetstaxering och därefter följande särskilda fastighetstaxeringar. Skattechefsanvisningar torde främst komma ifråga beträffande markvärdekartor, byggnadsvärdetabeller för småhus och vissa omräkningstal för aktuell hyresnivå. ◀

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Markvärdekartor

Markvärdekartorna från den allmänna fastighetstaxeringen kan behöva utvidgas, så att de omfattar nya småhus-, hyreshus-, industri- och exploateringsområden. Riktvärden för nya områden bör bestämmas främst med beaktande av dels de riktvärden som vid 1975 års allmänna fastighetstaxering åsattes likartade områden, dels värderelationerna mellan nya och gamla områden med likartad användning.

Vidare kan tidigare fastställda markvärdekartor behöva ändras på grund av ändring av tidigare planer om markdisposition. Detta gäller främst exploaterings- och saneringsområden.

Ändring av markvärdekarta kan även påkallas av innehållet i lagakraftvunnen dom av FTR, KR eller RR i fastighetstaxeringsfråga som har samband med viss markvärdekarta.

Byggnadsvärdetabeller för småhus

De P- och F-tabeller, som fastställdes vid 1975 års allmänna fastighetstaxering, är upprättade så att de även är tillämpliga för småhus, byggda 1975–79. Ändring i val av tillämplig P- eller F-tabell torde därför i princip komma ifråga endast efter lagakraftvunnen dom av FTR, KR eller RR i fastighetstaxeringsfråga som har samband med viss P- eller F-tabell.

Omräkningstal för hyresnivå 1975/76

I samband med 1975 års allmänna fastighetstaxering fastställde skattecheferna omräkningstal för länen mellan hyresnivå 1973 och hyresnivå 1974/75. Då värderingen under den löpande taxeringsperioden skall ske med utgångspunkt i utgående hyra vid ingången av taxeringsåret, aktualiseras en årlig omräkning av denna hyra till den hyresnivå som gällde 1973, för att de H-tabeller som fastställts till 1975 års allmänna fastighetstaxering skall kunna användas. Vid 1976 års taxering torde därvid de utgående hyrorna vid årsskiftet 1975/76 normalt böra nedräknas med 15–20 %. Vid 1977 års taxering bör en *ytterligare nedräkning ske*. Skattechefernas årliga omräkningstal för hyran vid ingången av taxeringsåret bör tas fram med utgångspunkt i de omräkningstal som fastställdes vid 1975 års taxering och den förändring i hyresnivån som inträtt därefter.

RSV anvisning ▶

Omräknings- och nedräkningstal vid värdering enligt anläggningskostnadsmetoden

Vid värdering enligt anläggningskostnadsmetoden bör omräkningstalen vara 1,0 för åren 1973 och 1974, 0,9 för år 1975 samt *0,8 för år 1976*. Dessa omräkningstal har valts så att någon uppräkning med hänsyn till ålder och bruk normalt inte skall behöva ske.

Den anvisade värderingsmetodiken innebär för

- **byggnader uppförda 1972 och tidigare**
  Byggnadens värde (tekniska nuvärde) beräknas normalt genom
  dels en uppräkning av faktisk byggnadskostnad till 1973 års kostnadsnivå

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

med omräkningstal, angivna i HAFT,[1] s 201,
dels en nedräkning med hänsyn till ålder och bruk med 2–5 % per år, se HAFT, s 202, varvid åldern räknas till 1973.
Byggnad uppförd 1972 skall alltså nedräknas för ett år.

Vid fleråriga byggnadsprojekt, där uppgift saknas om faktiska byggnadskostnader för varje år, bör vid värdering enligt anläggningskostnadsmetoden som byggnadsår betraktas det år under vilket mitten av byggnadsperioden infaller. Om mitten utgörs av ett årsskifte, väljs året efter detta årsskifte. (Exempel. För byggnad uppförd under 1970–1971 betraktas 1971 som byggnadsår).

- **byggnader uppförda 1973 och 1974**
  Byggnadens värde (tekniska nuvärde) anses normalt utgöras av de faktiska byggnadskostnaderna. (Någon om- eller nedräkning sker således ej).

- **byggnader uppförda 1975**
  Byggnadens värde (tekniska nuvärde) beräknas normalt genom att de faktiska byggnadskostnaderna multipliceras med 0,9.

- **byggnader uppförda 1976**
  Byggnadens värde (tekniska nuvärde) beräknas normalt genom att de faktiska byggnadskostnaderna multipliceras med 0,8.

För åren 1977–1979 kommer RSV att fastställa erforderliga omräkningstal senare.

Byggnad under uppförande

Byggnad under uppförande bör åsättas ett taxerat byggnadsvärde motsvarande 50 % av uppskattad investeringskostnad i 1973 års prisnivå. Den totala reduktionen av investeringskostnaden uppnås genom att ett omräkningstal används som för investering under 1974 är 0,50, och under 1975 0,45 och under 1976 0,40. ◀

[1] Handledning för allmän fastighetstaxering 1975

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Innehållsförteckning och sakregister 1976[1]

RSV Dt 1976:60

Tryckt den
19 april 1977

Innehållsförteckning

1. Deklarationsblänketter m m för allmänheten vid 1976 års taxering.
2. Blanketter m m för taxeringsarbetet vid 1976 års taxering.
3. Avdrag för ökade levnadskostnader vid tjänsteresa i enskild tjänst till utlandet.
4. Normalbelopp för kalenderåret 1976 för ökade levnadskostnader vid tjänsteresa i enskild tjänst.
5. Anstånd med att lämna självdeklaration.
6. Värdesättning vid inkomsttaxeringen av försäkringsföretagens lager av fastigheter, aktier, obligationer, lånefordringar m m.
7. Extra avdrag för väsentligen nedsatt skatteförmåga på grund av sjukdom m m.
8. Beskattningsfrågor i samband med överlåtelse av aktier i Bergvik och Ala Aktiebolag till Stora Kopparbergs Bergslags Aktiebolag.
9. Beskattningsfrågor i samband med överlåtelse av aktier i Ry Aktiebolag till Aktiebolaget Papyrus (apportemission).
10. Skyldighet att lämna kontrolluppgift enligt 44 § taxeringslagen (1956:623).
11. Skattetillägg och förseningsavgift vid 1976 års taxering.
12. Blanketter för taxeringsarbetet m m vid 1976 års taxering.
13. Avtal mellan riksskatteverket och norska Finans- och tulldepartementet enligt artikel 16 § 3 i 1971 års svensk-norska dubbelbeskattningsavtal.
14. Omräkningstal vid realisationsvinstbeskattning av fastighet.
15. Värdering av icke börsnoterade aktier vid beräkning av skattepliktig förmögenhet.
16. Fråga bl a om rätt till avdrag för nedskrivning av fastighet.
17. Fråga huruvida obebyggd fastighet utgjorde omsättningstillgång i byggnadsrörelse.
18. Fråga huruvida aktiebolag, som drev grustäkt, kunde medges avdrag för i räkenskaperna gjord avsättning för framtida kostnader för markens återställande.

[1] Angivna siffror avser den löpande nummerbeteckningen för resp meddelande; siffran 1 avser RSV Dt 1976:1 osv.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

19. Fråga huruvida torkanläggning för snabbtorkning av trävirke i avskrivningshänseende skulle behandlas som byggnad eller maskin.
20. Fråga om rätt beskattningsår för handelsagents fordran på provision.
21. Fråga huruvida köpeskilling vid försäljning av fastigheter, som bekommits genom arv och som ingått i en av arvlåtaren bedriven jordstyckningsrörelse, för arvtagaren utgjorde intäkt av rörelse.
22. Fråga om tillämpning av 9 § tredje stycket skogskontolagen (1954:142).
23. Fråga huruvida mark, vilken vid fastighetsreglering frångått fastighet i utbyte mot bl a skogsmark, kunde anses utgöra sådan likvid, som anges i punkt 11 av anvisningarna till 21 § KL (ståndskogslikvid).
24. Fråga huruvida ett såsom stipendium betecknat belopp utgjorde skattepliktig intäkt.
25. Värdering av icke börsnoterade aktier vid beräkning av skattepliktig förmögenhet (rättelse).
26. Avdrag för kostnad för resor med bil mellan bostad och arbetsplats.
27. Värdering av förmån av fri bil vid inkomst av tjänst.
28. Tillämpning av 43 § 2 mom kommunalskattelagen. Ett aktiebolag, i vilket aktierna till lika delar ägdes av två andra aktiebolag, skulle i eget namn men för ägarbolagens räkning bedriva rörelse. Fråga huruvida ägarbolagen skulle, om inkomsten av rörelsen redovisades hos dem, vid taxeringen anses ha drivit rörelsen.
29. Aktiebolag, som bedrev handel med fastigheter, var andelsägare i fastighetsförvaltande kommanditbolag. Fråga bl a huruvida vinst vid försäljning av kommanditbolagens fastigheter utgjorde realisationsvinst eller inkomst av rörelse.
30. Genomsnittspris på djur och återanskaffningskostnad för inventarier vid beräkning av inkomst av jordbruksfastighet enligt bokföringsmässiga grunder.
31. Fråga huruvida viss av utländskt företag bedriven entreprenadverksamhet utövades från fast driftställe i Sverige.
32. Förälder uppbar skattepliktig intäkt av tjänst i form av vårdbidrag enligt 9 kap 4 § lagen (1962:381) om allmän försäkring till följd av minderårigt barns sjukdom. Fråga huruvida avdrag kunde medges för merutgifter i form av kostnad för hemhjälp och skoslitage, vilka betingades av barnets sjukdom.
33. Fråga huruvida aktiebolag vid tillämpning av 35 § 3 mom sjätte och nionde styckena, 46 § 1 mom tredje–femte styckena samt 54 § första stycket a) och femte stycket kommunalskattelagen var att anse som fåmansbolag.
34. Fråga om tillämpning av den s k ettårsregeln i 54 § h) kommunalskattelagen.
35. Nya regler för beskattning av fåmansföretag m m.
36. Beskattning av vissa naturaförmåner.
37. Representationskostnader för kalenderåret 1977.
38. Beräkning av värdet av förmån av fri lunch samt subventionerad lunch för kalenderåret 1977.
39. Avdrag för ökade levnadskostnader m m för yrkesfiskare.
40. Procentsatser för värdeminskningsavdrag beträffande jordbruksbyggnader.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

41. Avdrag för kostnader för skyddsutrustning och arbetskläder.
42. Uppdelning av inkomst av jordbruk eller rörelse samt beskattning av lön från fåmansföretag.
43. Beskattningen av bostadsföreningar och bostadsaktiebolag samt av delägare i sådant företag.
44. Avdrag för nedsatt skatteförmåga för folkpensionärer.
45. Normalavdrag vid beskattning av ersättning för vård i enskilt familjehem (fosterhem) m fl.
46. Normalavdrag för vårdgivare i s k kontrollerad familjevård.
47. Normalavdrag vid beskattning av ersättning för vård i enskilt hem av psykiskt utvecklingsstörda, rörelsehindrade och hörselskadade.
48. Värdesättningen vid inkomsttaxeringen av lager m m hos byggnadsföretag, värme- och sanitetsinstallationsföretag m fl (ändring).
49. Normalbelopp för kalenderåret 1977 för ökade levnadskostnader vid tjänsteresa i enskild tjänst.
50. Avdrag för ökade levnadskostnader vid tjänsteresa i enskild tjänst till utlandet.
51. Anstånd med att lämna självdeklaration.
52. Beskattningsfrågor i samband med överlåtelse av aktier i Aktiebolaget Tibnorinvest till Förvaltningsaktiebolaget Ratos (apportemission).
53. Avdrag för väsentligen nedsatt skatteförmåga på grund av sjukdom m m.
54. Beskattningsfrågor i samband med överlåtelse av aktier i Aktiebolaget Nordiska Kompaniet (NK) till Åhlén & Holm Aktiebolag.
55. Ett aktiebolag hade för sin rörelse upptagit ett långfristigt lån i utländsk valuta.
Fråga om behandlingen i beskattningshänseende av förändringar i kronans värde i förhållande till den utländska valutan.
56. Beskattning m m av villasamfälligheter, vägsamfälligheter (vägföreningar), samfällda diken m fl samfällighetstyper, vilka inte utgör särskilda skattesubjekt.
57. Avdrag för ökade levnadskostnader vid tjänsteresa i enskild tjänst samt normalbelopp för kalenderåret 1976 m m.
58. Beskattningsfrågor i samband med överlåtelse av aktier i Kopparfors Aktiebolag till Aktiebolaget Papyrus (apportemission).
59. 1977 års särskilda fastighetstaxering.
60. Innehållsförteckning och sakregister 1976.

Sakregister

Aktier
beskattningsfrågor i samband med överlåtelse av – i Bergvik och Ala Aktiebolag till Stora Kopparbergs Bergslags Aktiebolag 8
beskattningsfrågor i samband med överlåtelse av – i Ry Aktiebolag till Aktiebolaget Papyrus (apportemission) 9
värdering av icke börsnoterade – vid beräkning av skattepliktig förmögenhet 15
värdering av icke börsnoterade – vid beräkning av skattepliktig

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

förmögenhet (rättelse) 25
beskattningsfrågor i samband med överlåtelse av – i Aktiebolaget Tibnorinvest till Förvaltningsaktiebolaget Ratos (apportemission)... 52
beskattningsfrågor i samband med överlåtelse av – i Aktiebolaget Nordiska Kompaniet (NK) till Åhlén & Holm Aktiebolag 54
beskattningsfrågor i samband med överlåtelse av – i Kopparfors Aktiebolag till Aktiebolaget Papyrus (apportemission)..... 58

Anstånd
– med att lämna självdeklaration 5,51

Arbetskläder
avdrag för kostnader för skyddsutrustning och – 41

Arv
fråga huruvida köpeskilling vid försäljning av fastigheter, som bekommits genom – och som ingått i en av arvlåtaren bedriven jordstyckningsrörelse, för arvtagaren utgjorde intäkt av rörelse..... 21

Bil
avdrag för kostnad för resor med – mellan bostad och arbetsplats 26
värdering av förmån av fri – vid inkomst av tjänst 27

Blanketter
deklarations- m m för allmänheten vid 1976 års taxering..... 1
– m m för taxeringsarbetet vid 1976 års taxering 2,12

Bostadsaktiebolag
beskattningen av bostadsföreningar och – samt av delägare i sådant företag..... 43

Bostadsförening
beskattningen av – och bostadsaktiebolag samt av delägare i sådant företag 43

Byggnadsföretag
värdesättningen vid inkomsttaxeringen av lager m m hos – , värme- och sanitetsinstallationsföretag m fl (ändring)..... 48

Byggnadsrörelse
fråga huruvida obebyggd fastighet utgjorde omsättningstillgång i – 17

Deklarationsblanketter
– m m för allmänheten vid 1976 års taxering 1

Djur
genomsnittspris på – och återanskaffningskostnad för inventarier vid beräkning av inkomst av jordbruksfastighet enligt bokföringsmässiga grunder 30

Dubbelbeskattningsavtal
avtal mellan riksskatteverket och norska Finans- och tulldepartementet enligt artikel 16 § 3 i 1971 års svensk-norska – 13

Ettårsregeln
fråga om tillämpning av den s k – i 54 § h) kommunalskattelagen 34

Extra avdrag
– för väsentligen nedsatt skatteförmåga på grund av sjukdom m m 7

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Fast driftställe
fråga huruvida viss av utländskt företag bedriven entreprenadverksamhet utövades från – i Sverige 31
Fastighet
fråga bl a om rätt till avdrag för nedskrivning av – 16
fråga huruvida obebyggd – utgjorde omsättningstillgång i byggnadsrörelse 17
fråga huruvida köpeskilling vid försäljning av – , som bekommits genom arv och som ingått i en av arvlåtaren bedriven jordstyckningsrörelse, för arvtagaren utgjorde intäkt av rörelse 21
aktiebolag, som bedrev handel med – , var andelsägare i fastighetsförvaltande kommanditbolag. Fråga bl a huruvida vinst vid försäljning av kommanditbolagens fastigheter utgjorde realisationsvinst eller inkomst av rörelse 29
Fastighetsreglering
fråga huruvida mark, vilken vid – frångått fastighet i utbyte mot bl a skogsmark, kunde anses utgöra sådan likvid, som anges i punkt 11 av anvisningarna till 21 § KL (ståndskogslikvid) 23
Fastighetstaxering
1977 års särskilda – 59
Folkpensionärer
avdrag för nedsatt skatteförmåga för – 44
Fordran
fråga om rätt beskattningsår för handelsagents – på provision. 20
Fåmansbolag
fråga huruvida aktiebolag vid tillämpning av 35 § 3 mom sjätte och nionde styckena, 46 § 1 mom tredje–femte styckena samt 54 § första stycket a) och femte stycket kommunalskattelagen var att anse som – 33
Fåmansföretag
nya regler för beskattning av – m m 35
uppdelning av inkomst av jordbruk eller rörelse samt beskattning av lön från – 42
Förmån
värdering av – av fri bil vid inkomst av tjänst 27
beräkning av värdet av – av fri lunch samt subventionerad lunch för kalenderåret 1977 38
Förseningsavgift
skattetillägg och – vid 1976 års taxering 11
Försäkringsföretag (ens)
värdesättning vid inkomsttaxeringen av – lager av fastigheter, aktier, obligationer, lånefordringar m m 6
Grustäkt
fråga huruvida aktiebolag, som drev – , kunde medges avdrag för i räkenskaperna gjord avsättning för framtida kostnader för markens återställande 18
Inventarier
genomsnittspris på djur och återanskaffningskostnad för – vid beräkning av inkomst av jordbruksfastighet enligt bokföringsmässiga grunder 30

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Jordbruksbyggnader
Procentsatser för värdeminskningsavdrag beträffande – 40
Jordbruksfastighet
genomsnittspris på djur och återanskaffningskostnad för inventarier vid beräkning av inkomst av – enligt bokföringsmässiga grunder 30
Jordstyckningsrörelse
fråga huruvida köpeskilling vid försäljning av fastigheter, som bekommits genom arv och som ingått i en av arvlåtaren bedriven – , för arvtagaren utgjorde intäkt av rörelse 21
Kontrolluppgift
skyldighet att lämna – enligt 44 § taxeringslagen (1956:623)... 10
Lager
värdesättning vid inkomsttaxeringen av försäkringsföretagens – av fastigheter, aktier, obligationer, lånefordringar m m... 6
värdesättningen vid inkomsttaxeringen av – m m hos byggnadsföretag, värme- och sanitetsinstallationsföretag m fl (ändring)..... 48
Levnadskostnader
avdrag för ökade – vid tjänsteresa i enskild tjänst till utlandet 3,50
normalbelopp för kalenderåret 1976 för ökade – vid tjänsteresa i enskild tjänst 4
avdrag för ökade – m m för yrkesfiskare 39
normalbelopp för kalenderåret 1977 för ökade – vid tjänsteresa i enskild tjänst 49
avdrag för ökade – vid tjänsteresa i enskild tjänst samt normalbelopp för kalenderåret 1976 m m 57
Lunch
beräkning av värdet av förmån av fri – samt subventionerad lunch för kalenderåret 1977 38
Naturaförmåner
beskattning av vissa – 36
Nedskrivning
fråga bl a om rätt till avdrag för – av fastighet..... 16
Normalavdrag
– vid beskattning av ersättning för vård i enskilt familjehem (fosterhem) m fl 45
– för vårdgivare i s k kontrollerad familjevård..... 46
– vid beskattning av ersättning för vård i enskilt hem av psykiskt utvecklingsstörda, rörelsehindrade och hörselskadade 47
Normalbelopp
– för kalenderåret 1976 för ökade levnadskostnader vid tjänsteresa i enskild tjänst 4
– för kalenderåret 1977 för ökade levnadskostnader vid tjänsteresa i enskild tjänst 49
avdrag för ökade levnadskostnader vid tjänsteresa i enskild tjänst samt – för kalenderåret 1976 m m 57
Omräkningstal
– vid realisationsvinstbeskattning av fastighet 14

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Realisationsvinst
omräkningstal vid – beskattning av fastighet 14
aktiebolag, som bedrev handel med fastigheter, var andelsägare i fastighetsförvaltande kommanditbolag. Fråga bl a huruvida vinst vid försäljning av kommanditbolagens fastigheter utgjorde – eller inkomst av rörelse 29
Representationskostnader
– för kalenderåret 1977 37
Resor
avdrag för kostnader för – med bil mellan bostad och arbetsplats 26
Rörelse
tillämpning av 43 § 2 mom kommunalskattelagen. Ett aktiebolag, i vilket aktierna till lika delar ägdes av två andra aktiebolag, skulle i eget namn men för ägarbolagens räkning bedriva – . Fråga huruvida ägarbolagen skulle, om inkomsten av rörelsen redovisades hos dem, vid taxeringen anses ha drivit rörelsen 28
aktiebolag, som bedrev handel med fastigheter, var andelsägare i fastighetsförvaltande kommanditbolag. Fråga bl a huruvida vinst vid försäljning av kommanditbolagens fastigheter utgjorde realisationsvinst eller inkomst av – 29
Samfällda diken
beskattning m m av villasamfälligheter, vägsamfälligheter (vägföreningar), – m fl samfällighetstyper, vilka inte utgör särskilda skattesubjekt 56
Sjukdom
extra avdrag för väsentligen nedsatt skatteförmåga på grund av – m m 7
avdrag för väsentligen nedsatt skatteförmåga på grund av – m m 53
Självdeklaration
anstånd med att lämna – 5,51
Skattetillägg
– och förseningsavgift vid 1976 års taxering 11
Skogskontolagen
fråga om tillämpning av 9 § tredje stycket – (1954:142) 22
Skyddsutrustning
avdrag för kostnader för – och arbetskläder 41
Stipendium
fråga huruvida ett såsom – betecknat belopp utgjorde skattepliktig intäkt 24
Ståndskogslikvid
fråga huruvida mark, vilken vid fastighetsreglering frångått fastighet i utbyte mot bl a skogsmark, kunde anses utgöra sådan likvid, som anges i punkt 11 av anvisningarna till 21 § KL (–) 23
Tjänsteresa
avdrag för ökade levnadskostnader vid – i enskild tjänst till utlandet 3,50
normalbelopp för kalenderåret 1976 för ökade levnadskostnader vid – i enskild tjänst 4

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

normalbelopp för kalenderåret 1977 för ökade levnadskostnader vid – i enskild tjänst 49
avdrag för ökade levnadskostnader vid – i enskild tjänst samt normalbelopp för kalenderåret 1976 m m 57
Torkanläggning
fråga huruvida – för snabbtorkning av trävirke i avskrivningshänseende skulle behandlas som byggnad eller maskin 19
Utlandet
avdrag för ökade levnadskostnader vid tjänsteresa i enskild tjänst till – 3,50
Utländsk valuta
ett aktiebolag hade för sin rörelse upptagit ett långfristigt lån i – . Fråga om behandlingen i beskattningshänseende av förändringar i kronans värde i förhållande till den utländska valutan 55
Villasamfälligheter
beskattning m m av – , vägsamfälligheter (vägföreningar), samfällda diken m fl samfällighetstyper, vilka inte utgör särskilda skattesubjekt 56
Vård
normalavdrag vid beskattning av ersättning för – i enskilt familjehem (fosterhem) m fl 45
normalavdrag för – givare i s k kontrollerad familjevård 46
normalavdrag vid beskattning av ersättning för – i enskilt hem av psykiskt utvecklingsstörda, rörelsehindrade och hörselskadade .. 47
Vårdbidrag
förälder uppbar skattepliktig intäkt av tjänst i form av – enligt 9 kap 4 § lagen (1962:381) om allmän försäkring till följd av minderårigt barns sjukdom. Fråga huruvida avdrag kunde medges för merutgifter i form av kostnad för hemhjälp och skoslitage, vilka betingades av barnets sjukdom 32
Vägsamfälligheter
beskattning m m av villasamfälligheter, – (vägföreningar), samfällda diken m fl samfällighetstyper, vilka inte utgör särskilda skattesubjekt 56
Värdeminskningsavdrag
procentsatser för – beträffande jordbruksbyggnader 40
Värme- och sanitetsinstallationsföretag
värdesättningen vid inkomsttaxeringen av lager m m hos byggnadsföretag, – m fl (ändring) 48
Yrkesfiskare
avdrag för ökade levnadskostnader m m för – 39

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Meddelanden från Riksskatteverket

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

Serie I ang. direkt skatt

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

Nr 1 1977 – Årg. 7

Riksskatteverkets information om deklarationsblanketter m m för allmänheten vid 1977 års taxering;

RSV Dt 1977:1

RSFS 1977:1

utfärdad den 14 februari 1977

Utkom från trycket den 8 mars 1977

RSV har genom beslut fastställt följande formulär till blanketter för inkomst-, förmögenhets- och fastighetstaxering m m i enlighet med vad som framgår av nedanstående förteckning. Asterisk vid utgåvenumret innebär att tidigare utgåva får användas.

Benämning och användning	Beteckning	RSV nr	Utgåva	Anmärkning
Allmän självdeklaration för fysisk person och för sådan juridisk person, som är skattskyldig för förmögenhet	1	3001	6	–
Allmän självdeklaration för fysisk person och för sådan juridisk person, som är skattskyldig för förmögenhet; avsedd för ADB (förtryckt)	1	3002	6	–
Allmän självdeklaration för sådan juridisk person, som inte är skattskyldig för förmögenhet	2	3003	6	–
Uppgift enligt 33 § taxeringslagen av stiftelse eller förening, som helt eller delvis är frikallad från skattskyldighet för inkomst eller förmögenhet	3	3004	2*	–
Uppgift angående renskötsel	4	3005	6	–
Särskild självdeklaration	5	3006	6	–
Särskild självdeklaration för en- eller tvåfamiljsfastighet	6	3007	4	–
Särskild självdeklaration för en- eller tvåfamiljsfastighet; avsedd för ADB (förtryckt)	6	3008	4	–
Deklaration för taxering till utskiftningsskatt	7	3009	2*	–
Deklaration för taxering till utskiftningsskatt vid övergång från aktiebolag till annan företagsform m m	7A	3009a	2*	
Fördelning av inkomst	8	3010	5*	–
Uppgifter om ersättning m m från fåmansföretag	10	3012	1	Nytt formulär

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Benämning och användning	Beteckning	RSV nr	Utgåva	Anmärkning
Inkomst av jordbruksfastighet enligt kontantprincipen	J1	3015	7	–
Inkomst av jordbruksfastighet enligt bokföringsmässiga grunder utan räkenskapsavslutning med vinst- och förlustkonto	J2	3016	7	–
Inkomst av jordbruksfastighet enligt bokföringsmässiga grunder med räkenskapsavslutning med vinst- och förlustkonto	J3	3017	6	–
Avskrivningsplan för täckdikningsanläggningar och skogsvägar	J4	3018	3	–
Specifikation av djur	J5	3019	6*	–
Minskning av ingående virkesförråd m m	J6	3020	6	–
Utredning om insättning på skogskonto	J7	3021	6	–
Utredning om insättning på investeringskonto för skog	J8	3024	2*	–
Avskrivningsplan för markanläggningar	J20	3022	3	–
Avskrivningsplan för jordbruksbyggnader	J21	3023	2	–
Inkomst av annan fastighet än jordbruksfastighet. En- eller tvåfamiljsfastighet	F1	3025	5*	–
Inkomst av annan fastighet än jordbruksfastighet. Flerfamiljsfastighet m m	F2	3026	5*	–
Inkomst av annan fastighet än jordbruksfastighet. Annan fastighet tillhörig bostadsförening, bostadsaktiebolag eller allmännyttigt bostadsföretag	F3	3027	3*	–
Värdeminskning av byggnad och i byggnad ingående maskinell utrustning m m	F4	3028	2	–
Inkomst av rörelse (utom försäkringsrörelse), för vilken räkenskapsavslutning med vinst- och förlustkonto ej ägt rum	R1	3039	6	–
Avskrivningsplan för inventarier m m i rörelse, för vilken räkenskapsavslutning med vinst- och förlustkonto ej ägt rum	R2	3040	6*	–
Inkomst av rörelse (utom försäkringsrörelse) med ordnad bokföring, som avslutas med vinst- och förlustkonto	R5	3041	6	–

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Benämning och användning	Beteckning	RSV nr	Utgåva	Anmärkning
Avskrivningsplan för inventarier m m i rörelse med ordnad bokföring, som avslutas med vinst- och förlustkonto	R6	3042	6*	–
Avskrivningsplan för markanläggningar på fastighet, som används i rörelse	R20	3043	3*	–
Avskrivningsplan för rörelsebyggnader	R21	3044	3*	–
Inkomst av försäkringsrörelse i skadeförsäkringsanstalt (ej utländsk försäkringsanstalt)	R30	3045	3*	–
Inkomst av försäkringsrörelse i livförsäkringsanstalt	R31	3046	2	–
Representationskostnader	R32	3047	6*	–
Inkomst av tillfällig förvärvsverksamhet	T1	3060	4	–
Avyttring av fastighet	T2A	3061a	1	Avyttring före den 1 april 1976
Avyttring av fastighet	T2	3061	7	Avyttring den 1 april 1976 eller senare
Garantiförbindelse m m enligt förordningen 1968:276	T3A	3062a	1	Avyttring före den 1 april 1976
Garantiförbindelse m m enligt lagen 1968:276	T3	3062	4	Avyttring den 1 april 1976 eller senare
Avyttring av aktier m m	T4A	3063a	1	Avyttring före den 1 april 1976. Nytt formulär.
Avyttring av aktier m m	T4	3063	1	Avyttring den 1 april 1976 eller senare. Nytt formulär
Inkomst av kapital samt uppgifter om förmögenhet	K1	3070	5	–
Specifikation över bankfordringar och värdepapper	K2	3071	3*	–
Inkomst av lägenhet som hyrts ut av medlem i bostadsförening eller delägare i bostadsaktiebolag	K3	3072	4*	–
Uppgifter om förmögenhet. Jordbruk och rörelse	K4	3073	4*	–
Uppgift om investeringsfonder för byggnader, inventarier och varulager samt för arbeten i gruva enligt förordningen 1947:174	–	3080	3*	–

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Benämning och användning	Beteckning	RSV nr	Utgåva	Anmärkning
Uppgift om särskilda investeringsfonder för förlorade inventarier och lagertillgångar enligt förordningen 1959:168	–	3081	2	–
Utredning angående särskilt investeringsavdrag för maskiner m m	–	3082	6	–
Uppgift om särskild investeringsfond för avyttrat fartyg m m enligt förordningen 1954:40	–	3083	2*	–
Garantiförbindelse m m enligt förordningen 1954:40	–	3084	1	–
Uppgift om investeringsfond för konjunkturutjämning enligt lagen 1955:256	–	3085	4*	–
Uppgift om särskild nyanskaffningsfond enligt förordningen 1967:96	–	3086	3*	–
Uppgift om fond för återanskaffning av fastighet enligt förordningen 1967:752	–	3087a	1	Avyttring före den 1 april 1976
Uppgift om fond för återanskaffning av fastighet enligt lagen 1967:752	–	3087	4	Avyttring den 1 april 1976 eller senare
Garantiförbindelse m m enligt förordningen 1967:752	–	3088a	1	Avyttring före den 1 april 1976
Garantiförbindelse m m enligt lagen 1967:752	–	3088	3	Avyttring den 1 april 1976 eller senare
Utredning angående särskilt forskningsavdrag	–	3090	3	–
Uppgift om beräkning av belopp för inbetalning till arbetsmiljökonto	–	3091	2	Upphört formulär
Uppgift om arbetsmiljöfond	–	3092	3*	–
Uppgift om beräkning av belopp för inbetalning till särskilt investeringskonto	–	3093	2	Upphört formulär
Uppgift om särskild investeringsfond	–	3094	3*	–
Beräkning av schablonavdrag för egenavgifter	–	3095	1	Nytt formulär
Uppgift enligt 43 § 1 mom taxeringslagen om ränta på obligationer, förlagsbevis etc	17	3100	3*	–
Uppgift om utdelning på svenska aktier utan avdrag för kupongskatt	18a	3730	2	–
Uppgift om utdelning på svenska aktier med avdrag för kupongskatt	18b	3732	2*	–
Uppgift om utdelning på svenska aktier med avdrag för kupongskatt (avfattad på engelska språket)	18b	3734	1	–

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Benämning och användning	Beteckning	RSV nr	Utgåva	Anmärkning
Uppgift enligt 43 § 1 mom taxeringslagen om utdelning på andelar i svensk ekonomisk förening, aktiefond eller på aktier eller andra andelar i utländsk juridisk person	18c	3110	2*	–
Ansökan om avräkning av utländsk skatt när avdrag ej erhållits för sådan skatt såsom för omkostnad	–	3120	2*	–
Ansökan om avräkning av utländsk skatt när avdrag erhållits för sådan skatt såsom för omkostnad	–	3121	2*	–
Ansökan om att få ta i anspråk medel på investeringskonto för skog	–	3126	2	–
Uppgift om investering respektive arbete för vilka medel tagits i anspråk från investeringskonto för skog	–	3127	1	–
Ansökan om kompensation för bensinskatt vid yrkesmässig användning av motorsåg	–	3143	4*	–
Uppgift om inkomster och utgifter i handelsresande och liknande verksamhet	–	3145	2	–
Kontrolluppgift från arbetsgivare m fl enligt 37 § 1 mom taxeringslagen (stamsats)	–	3150	4	–
Kontrolluppgift från arbetsgivare m fl enligt 37 § 1 mom taxeringslagen (kedjeblankett)	–	3151	4	–
Sammandrag över kontrolluppgifter enligt 37 § 1 mom taxeringslagen	–	3152	2*	–
Uppgift från bostadsförening eller bostadsaktiebolag enligt 42 § taxeringslagen	–	3153	5*	–
Uppgift enligt 42 a § 1 mom taxeringslagen från juridisk person som förvaltar samfällighet	–	3154	1	Nytt formulär
Kontrolluppgift från försäkringsanstalt enligt 37 § 1 mom punkterna 3 och 3a i taxeringslagen på grund av sakförsäkring	–	3155	3*	–
Kontrolluppgift enligt 37 § 1 mom taxeringslagen för statsanställda m fl (stamsats)	–	3170	5	–
Kontrolluppgift enligt 37 § 1 mom taxeringslagen för statsanställda m fl (kedjeblankett)	–	3171	5	–
Kontrolluppgift enligt 37 § 1 mom p 3b–f taxeringslagen (stamsats)	–	3172	3	–

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Benämning och användning	Beteckning	RSV nr	Utgåva	Anmärkning
Kontrolluppgift enligt 37 § 1 mom p 3b–f taxeringslagen (kedjeblankett)	–	3173	3	–
Särskild fastighetsdeklaration för jordbruksfastighet	–	3180	4	–
Särskild fastighetsdeklaration för annan fastighet	–	3182	4	–
Uppgifter angående yrkesmässig trädgårdsodling	T	3190	2	–
Uppgifter angående vattenfall m m	V	3191	3	–
Uppgifter angående byggnader på industrifastighet	I	3192	3	–
Uppgifter angående hyror m m	H	3193	2	–
Riksskatteverkets deklarationsupplysningar för löntagare m fl 1977	–	3200	6	–
Särskilda upplysningar för fast anställd militär och civilmilitär personal samt värnpliktiga till ledning vid avgivande av självdeklaration	–	3202	6	–
Upplysningar om fastighetsägares skyldighet att utan anmaning lämna kontrolluppgift till ledning för annan persons taxering	–	3203	4	–
Upplysningar om skyldighet för arbetsgivare m fl att utan anmaning lämna kontrolluppgift till ledning för annan persons taxering (37 § taxeringslagen)	–	3204	5	–
Anvisningar angående beskattning av vissa naturaförmåner	–	3205	6	–
Anvisningar angående avdrag för kostnad för resor med bil mellan bostad och arbetsplats	–	3206	6	–
Anvisningar angående beskattningen av bostadsföreningar och bostadsaktiebolag samt av delägare i sådant företag	–	3207	3*	–
Anvisningar till ledning för värdering av förmån av fri bil vid inkomst av tjänst	–	3208	6	–
Anvisningar angående avdrag för ökade levnadskostnader vid tjänsteresa i enskild tjänst samt beslut om normalbelopp	–	3209	6	–
Anvisningar angående avdrag för kostnad för representation och liknande ändamål	–	3210	6	–
Anvisningar angående skattskyldighet för ersättningar och tävlingspriser till utövare av amatöridrotter	–	3211	2	–

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Benämning och användning	Beteckning	RSV nr	Utgåva	Anmärkning
Anvisningar angående avdrag för värdeminskning av viss maskinell utrustning i hyresfastigheter	–	3212	1	–
Anvisningar angående avdrag för värdeminskning beträffande rörelsebyggnader	–	3213	2	–
Upplysningar om förutsättningar för ny taxering av fastighet m m	–	3214	3	–
Anvisningar angående avdrag för värdeminskning beträffande jordbruksbyggnader	–	3215	4	–
Upplysningar för lantbrukare, som redovisar inkomst av jordbruksfastighet enligt kontantprincipen, om värdering av djur vid förmögenhetsberäkningen	–	3216	3	–
Anvisningar med anledning av nya regler för beskattning av fåmansföretag m m	–	3217	1	Nytt formulär

RIKSSKATTEVERKET

GÖSTA EKMAN

Olle Roos
(Avdelningen för direkt skatt)

Riksskatteverkets information om blanketter m m för taxeringsarbetet vid 1977 års taxering;

Utkom från trycket den 8 mars 1977

utfärdad den 14 februari 1977

RSV har genom beslut fastställt följande formulär till blanketter för inkomst-, förmögenhets- och fastighetstaxering m m i enlighet med vad som framgår av nedanstående förteckning. Asterisk vid utgåvenumret innebär att tidigare utgåva får användas.

Benämning och användning	RSV nr	Utgåva	Anmärkning
Riksskatteverkets föreskrift m m angående avdrag för nedsatt skatteförmåga för folkpensionärer	3220	6	–
Hjälptabell vid beräkning av avdrag för kostnad för resor med bil mellan bostad och arbetsplats	3221	7	–

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Benämning och användning	RSV nr	Utgåva	Anmärkning
Anvisningar för taxeringsnämnd. 1977 års taxering. Redovisning av taxeringsnämndens beslut m m; A-längdens skattskyldiga	3223	6	–
Anvisningar för taxeringsnämnd. 1977 års taxering. Redovisning av taxeringsnämndens beslut m m; B- och C-längdernas skattskyldiga	3227	6	–
Meddelande om obligatorisk övergång till bokföringsmässig redovisning av inkomst av jordbruksfastighet vid 1978 års taxering	3230	5	–
Taxeringsavi	3248	6	–
Fastighetstaxeringsavi J	3249	3	–
Fastighetstaxeringsavi A	3250	3	–
Felavi – Särskild fastighetstaxering	3251	1	–
Fastighetsförteckning	3257	3	–
Deklarationsnummerförteckning A	3258	2*	–
Deklarationsnummerförteckning B	3259	2*	–
Rekvisition av taxeringsavi	3264	2*	–
Förteckning över anmälda avregistreringar	3265	2*	–
Förteckning över adressändringar	3266	3*	–
Hänvisningsblad	3267	3*	–
Förteckning över fördelning av taxerad inkomst mellan kommuner respektive beskattningsbar inkomst inom kommun	3268	3*	–
Hjälpblankett för beräkning av byggnadsvärde på industrifastighet	3271	3	–
Hjälpblankett för beräkning av skogsbruksvärde – Värderingsområde 1–4	3272	2	–
Hjälpblankett för beräkning av skogsbruksvärde – Värderingsområde 5–10	3273	2	–
Protokoll – Särskild fastighetstaxering	3290	4*	–
Protokoll – Inkomst- och förmögenhetstaxering	3291	5*	–
Närvarolista – Inkomst- och förmögenhetstaxering	3292	3*	–
Värderingsgrunder m m – Särskild fastighetstaxering	3293	2	–
Jävslista – Särskild fastighetstaxering	3294	2	–
Reservationslista – Särskild fastighetstaxering	3295	1	–
Närvarolista – Särskild fastighetstaxering	3296	1	–

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Benämning och användning	RSV nr	Utgåva	Anmärkning
Föredragningspromemoria vid fastighetstaxering	3297	4	–
Meddelande enligt 92 § taxeringskungörelsen	3298	1	–
Förfrågan – inkomst av tjänst	3350	1	–
Förfrågan – resor med bil mellan bostad och arbetsplats	3351	1	–
Förfrågan – bilkostnader etc	3352	2	–
Förfrågan – skulder och skuldräntor	3353	1	–
Förfrågan – värde av bostadsförmån	3354	1	–
Förfrågan – lokalkostnader i rörelse	3355	1	–
Förfrågan – försåld rörelse	3356	1	–
Förfrågan – underhållsbidrag	3357	1	–
Förfrågan – periodiskt understöd till person bosatt i utlandet	3358	1	–
Förfrågan – avdrag för nedsatt skatteförmåga	3359	3	–
Påminnelse	3360	1	–
Förfrågan – bosättningsförhållande m m	3361	2*	–
Förfrågan – avdrag för nedsatt skatteförmåga pga sjukdom för folkpensionär	3362	1	Nytt formulär
Kuvert (för taxeringsnämnd) litet, 2 fönster, rek	3400	1	–
Kuvert (för taxeringsnämnd) litet, 2 fönster	3401	1	–
Kuvert (för taxeringsnämnd) litet, 1 fönster	3402	1	–
Kuvert (för taxeringsnämnd) stort, rek	3403	1	–
Kuvert (för taxeringsnämnd) stort	3404	1	–
Kuvert för deklarationsblankett 1, m m	3406	1	–
Anmaning – Särskild fastighetsdeklaration	3500	4*	–
Anmaning att avge självdeklaration (för taxeringsnämndsordförande) /Erinran om deklarationsskyldighet	3501/ 3525	3*	–
Anmaning att avge självdeklaration (för taxeringsnämndsordförande och taxeringsintendent)	3502	3*	–
Anmaning att fullständiga självdeklaration (för taxeringsnämndsordförande och taxeringsintendent)	3503	2*	Ej omtryckt
Anmaning att fullständiga självdeklaration (för taxeringskonsulent)	3505	1	”

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Benämning och användning	RSV nr	Utgåva	Anmärkning
Anhållan om räkenskapshandlingar (för taxeringsintendent, taxeringsnämndsordförande, taxeringsinspektör och taxeringskonsulent)	3506	4*	–
Anmaning att avlämna räkenskapshandlingar (för taxeringsintendent och taxeringsnämndsordförande)	3507	4*	–
Anmaning att förete kontrakt m fl handlingar (för taxeringsintendent, taxeringsnämndsordförande och taxeringskonsulent)	3508	3*	–
Anhållan om vissa uppgifter (för taxeringsintendent, taxeringsnämndsordförande, taxeringsinspektör och taxeringskonsulent)	3509	3*	–
Anmaning att avlämna kontrolluppgifter (för taxeringsnämndsordförande och taxeringsintendent)	3510	3*	–
Anmaning att lämna vissa uppgifter (för taxeringsnämndsordförande och taxeringsintendent)	3512	2*	–
Anmaning att lämna vissa uppgifter (för taxeringskonsulent)	3514	1	–
Bevis om mottagande av deklaration	3515	2*	–
Underrättelse om ifrågasatt och slutlig avvikelse från självdeklaration	3516	5*	–
Blankett för skriftväxling	3517	1	–
Underrättelse om påförd taxering	3518	4*	–
Bevis om ingivande av deklaration	3519	1	–
Underrättelse till stiftelse enligt 69 § 2 mom taxeringslagen	3520	2*	–
Underrättelse till annan taxeringsnämnd om inte utnyttjade avdrag m m	3521/ 3527	3*	–
Underrättelse till annan taxeringsnämnd om verkställt avdrag	3522	3*	–
Underrättelse till annan taxeringsnämnd om verkställd taxering	3523	4	–
Erinran om deklarationsskyldighet	3524	1	Ej omtryckt
Erinran om deklarationsskyldighet/ Anmaning att avge självdeklaration	3525/ 3501	3*	–
Preliminär underrättelse – Särskild fastighetstaxering	3526	3	–
Meddelande om ifrågasatt rättelse enligt kontrolluppgift	3528	3*	–
Uppgifter för sambeskattning	3529	2*	–
Förfrågan om debiterad kommunalskatt m m	3530	2	–

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Benämning och användning	RSV nr	Utgåva	Anmärkning
Kallelse till sammanträde	3531	3*	–
Skönstaxering av inkomst och förmögenhet	3532	5*	–
Anstånd med att lämna självdeklaration – Beslut	3534	4*	–
Anmälan till åklagare	3535	1	Ej omtryckt
Omslag för handlingar av betydelse för kommande års taxering	3536	1	–
Meddelande om s k kontantberäkning	3537	5*	–
Uppgifter för beräkning av gemensam beskattningsbar förmögenhet	3538	3*	–
Uppgift om avyttring av fastighet	3539	3*	–
Uppgift om förvärv av fastighet	3540	3*	–
Uppgift om taxering av fastighet	3541	4	–
Förfrågan – gemensamt barn/ Svar – gemensamt barn	3542	1	–
Förnyad anmaning – Särskild fastighetstaxering	3543	2	–
Underrättelse om beslut – Särskild fastighetstaxering, Jordbruksfastighet	3544	3	–
Underrättelse om beslut – Särskild fastighetstaxering, Annan fastighet än jordbruksfastighet	3544a	1	–
Rekvisition/Uttagningslapp (ADB)	3547	2*	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	–
Förteckning över särskilda investeringsfonder för avyttrade fartyg eller luftfartyg	3550	2	–
Förfrågan om prel A-skatt	3557	2*	–
Underrättelse om avdrag för väsentligen nedsatt skatteförmåga	3558	5	–
Meddelande om avdrag för väsentligen nedsatt skatteförmåga	3560	1	–
Ansökan om anstånd med att lämna självdeklaration. Ansökan och beslut	3561	4	–
Skönstaxering av inkomst och förmögenhet (ADB)	3562	5*	–
Förfrågan hos kronofogdemyndigheten	3563	2*	–
Uppgift om fordonsinnehav	3564	2*	–

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

RSV Dt 1977:2
RSFS 1977:2

Benämning och användning	RSV nr	Utgåva	Anmärkning
Anmälan enligt 197 § taxeringslagen – Jordbruksfastighet	3587	1	Nytt formulär
Anmälan enligt 197 § taxeringslagen – Annan fastighet än jordbruksfastighet	3588	1	Nytt formulär
Anmälan enligt 197 § taxeringslagen (Missiv)	3589	1	Nytt formulär
Blankettförteckning 1977	3699	6	–

RIKSSKATTEVERKET

GÖSTA EKMAN

Olle Roos
(Avdelningen för direkt skatt)

RSV Dt 1977:3

Utkom från trycket den 4 maj 1977

RSFS 1977:7

Riksskatteverkets anvisningar angående beskattningsfrågor i samband med överlåtelse av aktier i aktiebolaget Svenska Ostasiatiska Kompaniet till Ångfartygsaktiebolaget Tirfing, numera Broströms Rederi Aktiebolag (apportemission);

utfärdade den 17 februari 1977.

Vid sammanträde den 17 februari 1977 har RSV beslutat meddela följande *anvisningar till ledning för taxeringsmyndigheterna* att tillämpas vid realisationsvinstbeskattningen beträffande överlåtelse av aktie i Ostasiatiska Kompaniet till Tirfing *dels* enligt avtal den 31 mars 1976 *dels* enligt styrelsens för Tirfing erbjudande i maj 1976.

1 Avyttrings- och förvärvsdag

1.1 Accept den 31 mars 1976

Aktier i Ostasiatiska Kompaniet, som överlåtits genom nämnda avtal, anses *avyttrade den 31 mars 1976*.

De nytecknade aktierna i Tirfing bör anses ha *förvärvats den 10 maj 1976* av de innehavare av aktier i Ostasiatiska Kompaniet, som överlåtit aktierna enligt avtal den 31 mars 1976.

1.2 Accept under tiden den 24 maj–den 30 juni 1976

De aktier i Ostasiatiska Kompaniet, som överlåtits i enlighet med villkoren i erbjudandet, bör anses avyttrade den dag erbjudandet accepterats (accept-

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

dagen) genom att aktier i Ostasiatiska Kompaniet inlämnats för utbyte till emissionskontor under tiden den 24 maj–den 30 juni 1976.

Aktierna i Tirfing bör efter motsvarande grund anses ha förvärvats acceptdagen av de innehavare av aktier i Ostasiatiska Kompaniet, som accepterat erbjudandet under tiden den 24 maj–den 30 juni 1976.

2 Avyttringspris för en aktie i Ostasiatiska Kompaniet

2.1 Accept den 31 mars 1976

Avyttringen bör i fråga om varje aktie i Ostasiatiska Kompaniet, som överlåtits enligt avtal den 31 mars 1976, anses ha skett till ett pris som motsvarar summan av värdet den 31 mars 1976 av 22 aktier i Tirfing, nämligen

(22 × 124 =) 2 728 kr

2.2 Accept under tiden den 24 maj–den 30 juni 1976

Avyttring bör i fråga om varje aktie i Ostasiatiska Kompaniet, som överlåtits under tiden den 24 maj–den 30 juni 1976, anses ha skett till ett pris, som motsvarar summan av värdet acceptdagen av det för aktien lämnade vederlaget – 22 aktier i Tirfing. Värdet bör härvid bestämmas till den under tiden den 24 maj–den 30 juni 1976 på Stockholms Fondbörd noterade lägsta betalkursen, eller, som sådan inte finns noterad, köpkursen.

Exempel

Den 24 maj 1976 utgjorde lägsta betalkursen på börsen för en aktie i Tirfing 150 kr. Om accept skett denna dag bör i enlighet härmed varje överlåten aktie i Ostasiatiska Kompaniet anses avyttrad för

(22 × 150 =) 3 300 kr

3 Anskaffningskostnad för en nytecknad aktie i Tirfing

3.1 Förvärv den 31 mars 1976

Aktietecknarnas anskaffningskostnad för de nytecknade aktierna i Tirfing, som förvärvats enligt avtal den 31 mars 1976, bör – för varje tjugotvåtal aktier – anses motsvara värdet av det för aktierna lämnade vederlaget – en aktie i Ostasiatiska Kompaniet, varvid anskaffningskostnaden för varje aktie bör bestämmas till

$$\frac{3\,000}{22} = 136 \text{ kr}$$

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

3.2 Förvärv under tiden den 24 maj–den 30 juni 1976

Aktietecknarnas anskaffningskostnad för de nytecknade aktierna i Tirfing, som förvärvats under tiden den 24 maj–den 30 juni 1976 i enlighet med villkoren i erbjudandet, bör – för varje tjugotvåtal aktier – anses motsvara värdet av det för aktierna lämnade vederlaget – en aktie i Ostasiatiska Kompaniet, varvid anskaffningskostnaden för varje aktie bör bestämmas till den under tiden den 24 maj–den 30 juni 1976 på Svenska Fondhandlareföreningens kurslista acceptdagen noterade lägsta betalkursen, eller, om sådan inte finns noterad, köpkursen.

Exempel

Den 28 juni 1976 utgjorde lägsta betalkursen på Svenska Fondhandlareföreningens kurslista för en aktie i Ostasiatiska Kompaniet 3 500 kr. Om accept skett denna dag bör i enlighet härmed anskaffningskostnaden för varje nytecknad aktie i Tirfing bestämmas till – efter avrundning nedåt:

$$\frac{3\,500}{22} = 159 \text{ kr}$$

De under tiden den 24 maj–den 30 juni 1976 på Stockholms Fondbörs resp på Svenska Fondhandlareföreningens kurslista noterade lägsta betalkurserna, eller, om sådana inte fanns noterade, köpkurserna på aktier i Tirfing resp Ostasiatiska Kompaniet framgår av bifogade uppställningar (bilaga 1–2).

Regeringen har genom beslut den 9 september 1976 medgivit befrielse för realisationsvinstbeskattning vid 1977 och 1978 års taxeringar när ägare av aktier i Ostasiatiska Kompaniet före den 1 april 1976 överlåter sina *under minst fem år* innehavda aktier i detta bolag till Tirfing och vidare då aktieägare i Ostasiatiska Kompaniet efter den 31 mars 1976 överlåter sina under *minst två år* innehavda aktier i detta bolag till Tirfing.

RIKSKATTEVERKET

GÖSTA EKMAN

Olle Roos
(Avdelningen för direkt skatt)

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Bilaga 1

Tirfing (numera Broströms Rederi Aktiebolag)

Datum	Lägsta betalkurs	Köpkurs
Maj		
24	150	–
25	150	–
26	150	–
31	155	–
Juni		
1	150	–
2	153	–
3	153	–
4	155	–
8	–	155
9	150	–
10	157	–
11	157	–
14	159	–
15	160	–
16	164	–
17	165	–
18	166	–
21	–	166
22	167	–
23	167	–
24	–	167
28	168	–
29	168	–
30	167	–

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Bilaga 2

Ostasiatiska Kompaniet

Datum	Lägsta betalkurs	Köpkurs
Maj		
24	–	2.600
25	–	2.600
26	–	2.600
31	–	2.600
Juni		
1	–	2.700
2	–	2.700
3	–	3.000
4	–	3.000
8	–	3.000
9	3.300	–
10	–	3.100
11	–	3.200
14	–	3.200
15	3.300	–
16	3.300	–
17	–	3.200
18	–	3.300
21	–	3.300
22	–	3.300
23	–	3.300
24	–	3.300
28	3.500	–
29	–	3.500
30	–	3.500

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

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

Serie I ang. direkt skatt
Motsvarar Riksskatteverkets författningssamling (RSFS) och Riksskatteverkets förhandsbesked mm (RSV/FB) serie Dt = Direkt skatt – Taxering

Nr 2 1977 – Årg. 7

Regeringsrättens dom den 7 september 1976 i anledning av överklagat förhandsbesked

Fråga om jämförlig fastighet (ersättningsfastighet) vid tillämpning av förordningen (1968:276) om uppskov i vissa fall med beskattning av realisationsvinst

RSV/FB Dt 1977:1

Utkom från trycket den 14 april 1977

1 Ansökningen

Av handlingarna i ärende angående framställning om förhandsbesked framgick i huvudsak följande. Makarna X ägde tillsammans fastigheten --- 5:12. Fastigheten, som var taxerad som jordbruksfastighet, bestod av tre skiften, nämligen A-skiftet om 17,62 har, B-skiftet om 8,71 har och C-skiftet om 11,64 har. Jordbruket på fastigheten hade sedan länge varit nedlagt. Makarna X hade bott i bostadsbyggnaden på A-skiftet. Byggnadsbeståndet på A-skiftet utgjordes av – förutom bostadsbyggnaden – ekonomibyggnad med hobbylokal, bagarstuga med kallgarage och förrådsrum, fritidsstuga jämte vissa andra anläggningar. B-skiftet och C-skiftet var obebyggda. A-skiftet bestod av 5–6 har igenvuxna odlingar, varifrån matjorden bortförts, 4–5 har skog omkring byggnaderna, 2–3 har slymark och upplandningsmark och 3–4 har gammal hagmark. B-skiftet bestod av 4–5 har skogsmark och 3–4 har slymark. Kommunen hade erhållit tillstånd att expropriera A-skiftet och B-skiftet för tätbebyggelse.

I avräkning å blivande expropriationsersättningen hade kommunen erlagt 643 000 kronor för A-skiftet och 192 660 kronor för B-skiftet. Makarna X hade som ersättningsfastighet anskaffat en fastighet i kommunens centralort. Fastigheten utgjordes av en tomt med en areal på 891 m^2, på vilken uppförts bostadsbyggnad, dubbelgarage, kallförråd samt hundgård. Makarna X hemställde om förhandsbesked huruvida de ägde rätt att vid realisationsvinstbeskattningen erhålla uppskov med ett belopp, motsvarande kostnaden för anskaffning av ersättningsfastigheten eller 518 530 kronor.

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 20 februari 1976 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked:

Nämnden finner att, om sökandena på grund av expropriation till --- kommun överlåter de i ansökningen angivna skiftena, fråga får anses vara om sådan tvångsförsäljning, som avses i 35 § 2 mom andra stycket kommunalskattelagen. Vidare finner nämnden att det skäligen icke kan antagas

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

att försäljning skulle äga rum även om tvång icke förelåg. I enlighet med det anförda finner nämnden att skattepliktig realisationsvinst på grund av överlåtelsen utgör sådan realisationsvinst, som enligt 35 § 2 mom tredje stycket nämnda lag kan berättiga till uppskov med realisationsvinstbeskattningen i enlighet med de särskilda bestämmelserna härom i förordningen (1968:276) om uppskov i vissa fall med beskattning av realisationsvinst. Vad gäller tillämpningen av nämnda förordning finner nämnden emellertid att den av sökandena förvärvade och bebyggda tomten icke kan anses som sådan ersättningsfastighet, som avses i förordningen. På grund härav förklarar nämnden, att sökandena icke äger erhålla uppskov enligt nämnda förordning på grundval av kostnaderna för förvärvet av ifrågavarande fastighet och den byggnation sökandena utfört på fastigheten.

3 Regeringsrätten

I besvär hos regeringsrätten yrkade makarna X förklaring att rätt till uppskov med beskattning av realisationsvinst förelåg i första hand beträffande den del av realisationsvinsten som hänförde sig till A-skiftet jämte byggnader och B-skiftet,

i andra hand beträffande den del av realisationsvinsten som hänförde sig till A-skiftet jämte byggnader, samt

i vart fall beträffande den del av realisationsvinsten som hänförde sig till byggnaderna på A-skiftet och det kring byggnaderna belägna tomtområdet.

I dom den 7 september 1976 beslöt regeringsrätten att ej göra ändring i förhandsbeskedet.

Förhandsbesked den 7 maj 1976

RSV/FB Dt 1977:2

Utkom från trycket
den 14 april 1977

Fråga huruvida skattskyldig, som upplåtit avverkningsrätt till skog, kunde medges avdrag för i räkenskaperna gjord avsättning för beräknade kostnader för framtida skogsvårdsåtgärder

1 Ansökningen

Av handlingarna i ärende angående framställning om förhandsbesked framgick i huvudsak följande. X, som redovisade inkomst av jordbruksfastighet enligt bokföringsmässiga grunder, hade enligt ett under år 1973 ingånget avtal med Aktiebolaget Y upplåtit avverkningsrätt till skog för ett belopp om sammanlagt 507 500 kronor. Enligt avtalet skulle köpeskillingen utbetalas under åren 1973–1975 med 160 000 kronor, 190 000 kronor, respektive 157 500 kronor. Sökanden avsåg att använda dellikviden för år 1975 för att bekosta de skogsvårdsåtgärder såsom hyggesrensning, markberedning och nyplantering, som sökanden enligt skogsvårdslagen var skyldig att vidtaga sedan avverkningen avslutats. Nämnda åtgärder beräknades kunna påbörjas först under år 1976. Enligt en under år 1974 träffad överenskommelse med vederbörande skogsvårdsstyrelse hade sökanden accep-

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

terat att Aktiebolaget Y såsom säkerhet för fullgörande av nämnda skogsvårdsåtgärder innehöll ett belopp om 131 000 kronor av ifrågavarande likvid. Sökanden hemställde om förhandsbesked i vad mån han vid 1976 års taxering ägde åtnjuta avdrag för i räkenskaperna gjord avsättning för beräknade skogsvårdskostnader.

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 7 maj 1976 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked:

Nämnden finner, att sökanden i anledning av ifrågakomna avverkning kommer att få vidkännas kostnader för sådana återväxtåtgärder, som åligger honom enligt skogsvårdslagen (1948:237). Anvisningarna till 41 § kommunalskattelagen lägger icke hinder i vägen för avdrag vid taxeringen för i räkenskaperna gjord avsättning för beräknade kostnader för framtida skogsvårdsåtgärder. Avdraget bör begränsas till belopp motsvarande den för kostnadernas bestridande ställda säkerheten om 131 000 kronor. Belopp för vilket avdrag medgivits skall dock återföras till beskattning nästföljande beskattningsår. På grund av det anförda förklarar nämnden, att sökanden vid 1976 års taxering äger åtnjuta avdrag för i räkenskaperna gjord avsättning för beräknade kostnader för framtida skogsvårdsåtgärder med ett belopp om högst 131 000 kronor samt att medgivet avdrag skall återföras till beskattning påföljande beskattningsår.

Regeringsrättens dom den 7 oktober 1976 i anledning av överklagat förhandsbesked

Tillämpning av punkt 18 anvisningarna till 29 § kommunalskattelagen. Fråga om avdrag för bidrag dels till organisation med syfte att stödja åtgärder inom naturvårdens område och dels till organisation med ändamål att främja naturvetenskaplig, teknologisk och samhällsvetenskaplig forskning

RSV/FB Dt 1977:3

Utkom från trycket den 14 april 1977

1 Ansökningen

Av handlingarna i ärende angående framställning om förhandsbesked från Stora Kopparbergs Bergslags Aktiebolag[1] framgick i huvudsak följande. Sökandebolagets verksamhet omfattade gruvdrift, kalkverk, stålindustri, skogsförvaltning, lantbruksförvaltning, skogsindustri, kemisk industri, kraftverk och shipping. Verksamheten var koncentrerad främst till Jämtlands, Kopparbergs, Gävleborgs, Upplands och Västmanlands län.

Fråga hade uppkommit för bolaget att lämna bidrag dels till World Wildlife Fund (WWF) för vissa projekt alternativt utan projektanknytning och dels till The International Federation of Institutes for Advanced Study (IFIAS).

Den svenska stiftelsen för WWF hade till ändamål bl a att efter avtal med den internationella fonden WWF i Schweiz genom finansiellt stöd

[1] Publicerat med bolagets medgivande

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

verka för vetenskapliga undersökningar, upplysning och undervisning, inrättande av naturreservat samt befrämjande av hotade djur- och växtarter, allt i syfte att bevara, vårda och rationellt utnyttja naturen och de förnyelsebara naturtillgångarna med deras växt- och djurliv.

De med ansökningen avsedda projekten inom WWF var följande:

Levande skog med ändamål att få fram riktlinjer för bevarandet av goda existensbetingelser för fauna och flora i det föränderliga moderna skogsbruket.

Varg vars ändamål gällde att söka rädda den skandinaviska nominatrasen av vargen, Canis lupus.

Utter med ändamål att rädda uttern i vårt land och om möjligt återinföra den till de områden där den försvunnit.

Sälen i Östersjön med ändamål att säkra framtiden för sälarna i Östersjön.

Rovfågelcentral med ändamål att stärka stammarna av hotade rovfåglar i vårt land.

Linné vars ändamål omfattade en inventering av de svenska växter (i första hand kärlväxter), som var utrotningshotade, och en undersökning om vilka åtgärder som borde vidtagas för att säkra deras fortsatta existens. Projektet omfattade även ett omhändertagande av det material vars naturliga lokaler förstördes eller hotades av förstöring. Omhändertagandet innebar att levande plantor eller frön inplanterades i botaniska trädgårdar.

IFIAS hade till ändamål att främja internationell forskning inom de vetenskapliga disciplinerna naturvetenskap, teknologi och socialvetenskap genom

att stödja internationella forskningsprogram, som i samarbete utförs av forskningsinstitut och laboratorier från en rad olika länder

att starta särskilda forskningsprojekt av hög prioritet i särskilda länder

att tjäna som centrum och forum för studier av viktiga världsproblem av gemensamt intresse för medlemmarna inom de speciella områden där samarbete är särskilt önskvärt

att uppmuntra till utbyte av vetenskapsmän mellan medlemsinstitut och andra vetenskapliga institutioner.

Sökandebolaget hemställde om förhandsbesked på följande frågor

Är bolaget berättigat till avdrag för bidrag

A till WWF för projekten
a) "Levande skog"?
b) "Varg"?
c) "Utter"?
d) "Sälen i Östersjön"?
e) "Rovfågelcentral"?
f) "Linné"?

B till WWF utan anknytning av bidraget till visst projekt?

C till IFIAS?

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 23 maj 1975 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Med hänsyn till vad i ärendet upplysts om den verksamhet sökandebolaget bedriver samt av World Wildlife Fund (WWF) och The International Federation of Institutes for Advanced Study (IFIAS) och dessa organs verksamhet finner nämnden, att av i ansökningen åsyftade bidrag till WWF, till vissa WWFs projekt och till IFIAS endast bidrag till WWFs projekt "Levande skog" kan anses utgöra avdragsgill kostnad för sökandebolaget för sådan forskning och sådant utvecklingsarbete, som avses i punkt 18 första stycket anvisningarna till 29 § kommunalskattelagen. På grund härav besvarar nämnden den under A a) i ansökningen framställda frågan jakande och övriga frågor nekande.

3 Regeringsrätten

I besvär hos regeringsrätten yrkade bolaget sådan ändring i det överklagade beskedet, att jakande svar lämnades på samtliga de frågor bolaget ställt i sin ansökan.

I dom den 7 oktober 1976 beslöt regeringsrätten att ej göra ändring i förhandsbeskedet.

Regeringsrättens dom den 19 oktober 1976 i anledning av överklagat förhandsbesked

Varulagervärdering. Fråga bl a huruvida den i punkt 1 sjätte stycket anvisningarna till 41 § kommunalskattelagen angivna särskilda värderingsregeln för rå- och stapelvaror var tillämplig på stålrörsgrossists lager av bandstål och stålrör

RSV/FB Dt 1977:4

Utkom från trycket den 14 april 1977

1 Ansökningen

I ärende angående framställning om förhandsbesked anförde Stålrör i Halmstad Aktiebolag[1] bl a följande:

> Vårt varulager är material, som inte genomgår någon förädling hos oss. Materialet kan delas upp i två huvudgrupper, varmvalsat material respektive kallbearbetat material. Den senare gruppen kan i sin tur delas upp i kallformat svetsat material samt kallformat sömlöst material.
>
> VARMVALSAT MATERIAL
>
> Tillverkningen av dessa produkter utgår ifrån massivt stål, där *omformning* av stålet sker till önskad dimension genom hålning och efterföljande varmvalsning. Förfarandet är en relativt enkel process och ställer inte större krav på dimensionsnoggrannhet, ytfinhet etc. Åtgärden med denna omformning kan därför ej anses vara en förädling av materialet utan snarare en anpassning av materialet till rätt form.

[1] Publicerat med bolagets medgivande

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

I vårt varulager ingår följande varmvalsade material: ämnesrör, tuber, pipe lines och hålprofiler.

KALLBEARBETAT MATERIAL

Kallformat svetsat material

Grundmaterialet till det kallformade svetsade materialet är bandstål och rören tillverkas i en mycket enkel rullnings- och svetsningsprocess. Materialet genomgår en mycket ringa förädling och säljes av oss utan ytterligare förädling till industrier, vilka bearbetar rören för den speciella produkt, som de är avsedda för, t ex förkromning, formning, böjning, etc.

Den bearbetning av bandstålet som sker hos tillverkaren är således av ringa omfattning.
Följande produkter av kallformat svetsat material ingår i vårt varulager:
Svetsade rör DIN 2393 och DIN 2394, ISP-profiler, perforerade profiler.

Kallformat sömlöst material

Materialet genomgår förutom omformning av stålet genom varmvalsning även speciell värmebehandling samt kalldragning. Då materialet utgör grundmaterialet för våra kunders tillverkning av speciella enheter för en speciell konstruktion, har man större krav på toleranser och ytfinhet. Dessa detaljer, t ex flänsar, nipplar, gängor, snabbkopplingsdetaljer, fasade detaljer, bockade, kragade detaljer, kräver således ett material, som redan i råämnet är framställt med tanke på dessa krav. Även om det kalldragna sömlösa materialet får en viss bearbetning hos fabriken, är det vår uppfattning att denna bearbetning är av ringa omfattning med tanke på den förädling som genomförs sedan materialet är sålt ifrån oss till våra kunder. Man bör ej heller bortse från det faktum, att tillverkning idag av detaljer ställer andra krav än tidigare på råvaran, som i allt större omfattning måste formas för att passa den alltmer specialinriktade maskinella tillverkning, som dagens industri har.

Vi anser därför, att denna omformning, så länge de rör sig inom de gränser, som ovan beskrivits, ej är att anse som förädling utan en naturlig anpassning av råvaran till för industrin hanteringsbart material.

Följande produkter av kallformat sömlöst material ingår i vårt varulager:

sömlösa rör enligt DIN 2391 samt cylinderrör.

Inom det kallbearbetade området innehåller vårt varulager även bandstål. Någon närmare förklaring av detta material torde ej vara nödvändig, då det inte torde råda någon tvekan om att detta material ligger inom de gränser, som är fastställda för rubricerade värderingsregler.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Beträffande den prisutveckling som skett för det ovan redovisade materialet, föreligger inte sådan världsomspännande notering som t ex för silver, koppar, bly m fl metaller. Prisutvecklingen följer dock stålpriset och en prisändring i stålet slår också igenom på samtliga våra leverantörer och ett marknadspris får därför anses föreligga. Den statistik som vi vill åberopa i detta ärende är Statistiska Centralbyråns importprisindex för handelsfärdigt stål.

Sammanfattningsvis ber vi Er om svar på följande två frågor:

1) Kan supplementärregel 2 mot det ovan relaterade helt eller delvis tillämpas av oss samt

2) kan Statistiska Centralbyråns importprisindex för handelsfärdigt stål ligga till grund för bedömandet av det lägsta lagervärde, som avses i supplementärregel 2?

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 25 november 1975 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked:

Nämnden finner, att sökandebolagets lager av bandstål får anses hänförligt till sådana råvaror eller stapelvaror, som avses i punkt 1 sjätte stycket anvisningarna till 41 § kommunalskattelagen, men att så icke kan anses vara fallet beträffande bolagets övriga med ansökningen avsedda varor. På grund härav förklarar nämnden, att sökandebolaget äger att vid inkomstberäkningen tillämpa den för råvaror och stapelvaror i nyssnämnda anvisningspunkt angivna särskilda värderingsregeln på sitt lager av bandstål men icke på lagret av övriga med ansökningen avsedda varor.

Vad härefter angår den under punkten 2) i ansökningen ställda frågan finner nämnden, att Statistiska Centralbyråns importprisindex för handelsfärdigt stål icke kan anses innefatta tillräcklig utredning angående marknadspris för enskild vara. Nämnden besvarar därför denna fråga nekande.

3 Regeringsrätten

I besvär hos regeringsrätten yrkade bolaget ändring i förhandsbeskedet.

Regeringsrätten beslöt i dom den 19 oktober 1976 att lämna besvären utan bifall.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

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

Serie I ang. direkt skatt
Motsvarar Riksskatteverkets författningssamling (RSFS) och Riksskatteverkets förhandsbesked mm (RSV/FB) serie Dt = Direkt skatt – Taxering

Nr 3 1977 – Årg. 7

Riksskatteverkets föreskrifter om skattetillägg och förseningsavgift vid 1977 års taxering;[1]

RSV Dt 1977:4

RSFS 1977:11

utfärdade den 28 april 1977.

Utkom från trycket den 28 juni 1977

RSV har den 28 april 1977 beslutat meddela följande föreskrifter m m angående skattetillägg och förseningsavgift samt påföring av förseningsavgift att tillämpas vid 1977 års taxering.

1 Skattetillägg

1.1 Grunder för påföring av skattetillägg

Skattetillägg påförs enligt 116 a § taxeringslagen (TL)

Första stycket och andra stycket: Då skattskyldig i självdeklaration eller annat skriftligt meddelande till ledning för sin taxering lämnat oriktig uppgift,

Tredje stycket: då avvikelse skett från självdeklaration med stöd av 21 § TL,

Fjärde stycket: då inkomst eller förmögenhet uppskattats med stöd av 21 § TL på grund av att skattskyldig inte avlämnat självdeklaration.

Första stycket

Förutsättningar för påföring av skattetillägg enligt detta stycke är

☐ att den skattskyldige lämnat 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. 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

[1] Jfr RSV Dt 1976:11

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

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 TL bör skattskyldig utöver vad deklarationsformuläret föranleder meddela de upplysningar till ledning för den egna taxeringen, som kan vara av betydelse för att åsätta 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 uppgivit 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 1 200 kr påförs honom ej skattetillägg eftersom han skall tillgodoföras extra avdrag med 1 600 kr. Skulle i nämnda exempel kapitalinkomsten uppgå till 3 000 kr påförs honom skattetillägg. Tillägget beräknas dock på 1 400 kr (3 000 minus 1 600).

I de fall skattskyldig, som utelämnat en intäktspost, gör gällande att han haft en mot intäkten svarande avdragsgill kostnad bör skattetillägget beräknas på nettobeloppet. Om skattskyldig invänder att han haft andra avdragsgilla kostnader som inte hänför sig till den utelämnade intäktsposten och som av förbiseende inte frångragits skall detta inte påverka beräkningen av skattetillägget. Det räcker således inte med att kostnaden hänför sig till samma förvärvskälla utan den skall ha direkt samband med den utelämnade intäktsposten. Sådant direkt samband får t ex anses föreligga mellan olika slag av balansposter som skattskyldig underlåtit att ta upp vid redovisning av nettointäkt av rörelse. Om 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 gäller fr o m 1977 års taxering (SFS 1977:118) och anger under vilka förutsättningar avgiftsberäkningen skall ske efter 25 % i stället för normalt 50 %.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Tredje stycket

Kommentar: Detta stycke behandlar frågor om skattetillägg vid "skönsmässig höjning" i de fall deklaration lämnats. 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. Till "skönsmässig höjning" enligt detta stycke hänförs de fall där samtliga intäkter eller kostnader i förvärvskälla i brist på utredning uppskattas enligt 21 § TL.

Fjärde stycket

Kommentar: Detta stycke behandlar frågan om skattetillägg när inkomst och förmögenhet har uppskattats utan ledning av självdeklaration eller annat skriftligt meddelande.

Genom lagändring (SFS 1974:298) kan fr o m 1975 års taxering tillägg påföras trots att skattskyldig inte delgivits anmaning att lämna självdeklaration. Avsikten är att skattetillägget i detta fall skall fungera som ett vite. Endast den som av tredska eller för att dölja sin verkliga ekonomiska situation försummar sin deklarationsskyldighet, trots att skattetillägg påförts, kommer slutligen att drabbas av detta slags tillägg. Det är därför av stor vikt att taxeringsnämnden (TN) verkligen utfärdar anmaning att lämna självdeklaration innan beslut fattas om taxering i avsaknad av deklaration (skönstaxering).

Bestämmelserna i 116 a § fjärde stycket TL 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.

1.2 Grunder för beräkning av skattetillägg

Skattetillägg beräknas enligt 116 a § TL 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 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.

Vid rättelse av oriktig uppgift skall i inkomstslaget jordbruk och rörelse också schablonavdraget för egenavgifter rättas. Skattetillägg kan endast komma ifråga för nettobeloppet (oriktig uppgift ./. höjning av schablonavdrag).

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

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Om den s k skattereduktionen (250 kr-avdraget) enligt 2 § 5 mom uppbördslagen (UL) eller det s k minimiavdraget för folkpensionärer (500 kr-avdraget) enligt p 2 st 8 av anvisningarna till 50 § kommunalskattelagen (KL) skulle påverkas av en höjning av taxerade inkomster skall hänsyn härtill inte tas vid beräkning av skattetillägget. Vad nu sagts gäller dock ej beträffande sådan skattereduktion (1 800 kr-avdraget) som avses i 2 § 4 mom UL.

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 någon skatt inte debiteras. Det kan därför förekomma att skattskyldig som redovisat förlust i deklaration eller inte har beskattningsbar inkomst likväl påförs skattetillägg.

Andra stycket

Fr o m 1977 års taxering beräknas skattetillägg efter *25* % om den oriktiga uppgiften har eller hade kunnat rättas med ledning av taxeringsavi, den skattskyldiges självdeklaration för nästföregående beskattningsår eller kontrolluppgift som arbetsgivare eller annan än TN utan anmaning skall lämna till ledning för annans taxering. För att denna procentsats skall tillämpas krävs att kontrolluppgiften har kommit in till vederbörande myndighet innan den årliga taxeringen har avslutats.

Kommentar: Skattetillägg enligt detta stycke påförs med 25 % av den skatt som skulle ha undanhållits om den oriktiga uppgiften följts. En förutsättning för att skattetillägg skall beräknas efter 25 % är att den felaktiga uppgiften hade kunnat rättas med ledning av visst kontrollmaterial som normalt är tillgängligt för TN. Av detta material torde taxeringsavi och självdeklaration för nästföregående beskattningsår som regel finnas till hands för TN. Även om deklarationen för nästföregående beskattningsår inte är tillgänglig skall avgiftsberäkningen ske efter 25 % för felaktighet som kunnat rättas med ledning av denna deklaration. I fråga om kontrolluppgifter av olika slag fordras att uppgiften kommit in till vederbörande myndighet före taxeringsperiodens slut den 30 juni. Med myndighet avses här lokal skattemyndighet, länsstyrelse eller den aktuella taxeringsnämnden. Saknas kontrolluppgift och kan den skattskyldige inte göra troligt att uppgiften likväl kommit in till myndigheten påförs skattetillägg med 50 %.

Vid tillämpning av 25-procentregeln skall i övrigt gälla vad som sagts om avgiftsberäkningen i första stycket 116 a § TL.

Enligt de nya reglerna kan skattetillägg komma att påföras efter både 25 och 50 % vid en och samma taxering. I sådant fall skall enligt ny lydelse av 116 h § TL det totala skattebelopp som belöper på underlagen för avgiftsberäkningen fördelas efter den andel som underlaget för 25 resp 50 %

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

utgör av det sammanlagda avgiftsunderlaget.

Exempel: Den skattskyldige har fått sin taxering höjd med 8 000 kr. Av höjningen avser 5 000 kr en rättelse som skett med ledning av kontrolluppgift. Avvikelsen medför en skattehöjning med 4 000 kr. Skattetillägg skall således utgå med

$$25\ \%\ \text{på}\ \frac{5\,000}{8\,000}\ \text{av}\ 4\,000\ \text{kr och med}\ 50\ \%\ \text{på}\ \frac{3\,000}{8\,000}\ \text{av}\ 4\,000\ \text{kr.}$$

Tredje stycket

Skattetillägg enligt detta stycke påförs med 50 % av den skatt som till följd av uppskattning – utöver vad som annars 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. Enligt ny lydelse av detta stycke kan fr o m 1977 års taxering skattetillägg beräknas efter såväl 25 som 50 %. Om det i skönshöjningen ingår oriktig uppgift som hade kunnat rättas enligt förutsättningarna i andra stycket 116 a § TL skall avgiften i den delen beräknas efter 25 %.

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.

Fjärde stycket

Skattetillägg enligt detta stycke påförs med 50 % av den skatt som till följd av uppskattningen – utöver vad som annars skulle ha utgått – påförts den skattskyldige, hans make eller vad angår förmögenhetsskatt annan med honom sambeskattad person. Till den del den skönsmässiga uppskattningen avser oriktigt meddelande som TN kunnat rätta med ledning av visst kontrollmaterial enligt andra stycket 116 a § TL utgår skattetillägg med 25 %.

Kommentar: Har skattskyldig inte lämnat deklaration men skriftligen uppgivit att hans inkomst uppgått till visst belopp och godtar TN denna uppgift, utgår inte något tillägg. Om den skriftliga uppgiften inte godtas utan inkomsten skönsmässigt uppskattas till högre belopp skall tillägg påföras med 25 % till den del avvikelsen beror på att kontrolluppgift e dyl funnits tillgänglig och med 50 % på den skönsmässiga uppskattningen i övrigt. Beslut om skattetillägg enligt detta stycke skall undanröjas av skatterätten, om deklaration inkommit inom två månader efter det den skattskyldige fått del av beslutet, dock senast innan skatterätten avgjort besvär över beslutet eller taxeringen.

Inkommer deklaration avseende fysisk person före utgången av året efter det då tillägget beslutats, skall skattetillägg av skatterätten bestämmas till 10 % av det tillägg som enligt 50-procentregeln skulle ha påförts om deklaration inte lämnats, dock till högst 10 000 kr. Gör den skattskyldige sannolikt att han inte fått kännedom om storleken av skattetillägget inom nyss sagda tid, skall nedsättning ske om deklarationen inkommit inom två

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

månader efter det han fått sådan kännedom.

I fråga om skattetillägg som ingår i tillkommande skatt skall nedsättningen dock beräknas endast på belopp som påförts utöver tidigare beslutat tillägg av förevarande slag.

Taxeringsintendenten anmäler till skatterätten när påfört skattetillägg skall reduceras eller när beslut om skattetillägg skall undanröjas.

Skattetillägg som påförts enligt fjärde stycket kan beträffande fysiska personer helt eller delvis reduceras. Taxeringsintendenten anmäler dessa fall till skatterätten oberoende av om skattskyldig yrkat nedsättning eller inte. Följande exempel lämnas till ledning för hur och när reducering av skattetillägg bör ske.

Exempel: Skattskyldig inkommer med deklaration först mer än två månader efter det han fått del av beslutet om skattetillägg men före utgången av året efter det då tillägget beslutats. Enligt fjärde stycket 116 a § TL kan beslutet om tillägg inte undanröjas utan beslutet kvarstår i princip enligt detta stycke. Om taxeringarna på grund av den inkomna deklarationen sätts ned skall enligt 116 i § TL därav föranledd ändring av avgift beslutas. Skattetillägget skall således omräknas på grundval av den ändrade taxeringen. Härefter får med stöd av jämkningsregeln i 116 a § TL skattetillägget beräknas till 10 % av det enligt 50-procentregeln omräknade tillägget.

Ändras exemplet på så sätt att taxeringarna blir oförändrade eller bestäms till högre belopp i enlighet med deklarationen kan skattetillägget varken höjas eller nedsättas utan endast jämkas till 10 % av det skattetillägg som enligt 50-procentregeln skulle ha beräknats på den ursprungliga taxeringen.

Även skattetillägg som upptagits på debetsedeln på tillkommande skatt skall kunna reduceras. Detta blir fallet när t ex påfört tillägg blir höjt genom beslut av skatterätt. I dessa fall bör jämkningen dock beräknas endast på belopp som har tillkommit utöver vad tidigare påförts.

Tillägg som påförts tidigare har i regel den skattskyldige nämligen underrättats om genom debetsedeln på slutlig skatt. Om däremot i tillkommande skatt ingår skattetillägg av nu avsett slag, som inte till någon del påförts förut, bör nedsättningen självfallet beräknas på tilläggets hela belopp.

1.2.1 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 inte lämnat deklaration och skönstaxeras, påförs honom skattetillägg enligt 116 a § fjärde stycket TL på grund av skönstaxeringen. Lämnar han deklaration först efter utgången av året efter det då tillägget beslutats – här bortses från det fall där den skattskyldige inte fått kännedom om storleken av påfört 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 och/eller andra stycket TL eller, om deklarationen inte kan läggas till grund för taxeringen, enligt pa-

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

ragrafens andra och tredje stycke eller enligt såväl första som andra och tredje stycket i paragrafen. Skattetillägg kan således i princip utgå enligt alla fyra styckena på en gång.

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

1.3 Skattetillägg utgår ej (116 b § TL)

☐ i den mån avvikelse innebär rättelse av uppenbar felräkning eller missskrivning;

Kommentar: Med uttrycket "uppenbar" förstås sådan felräkning eller missskrivning 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. Avgörande för om felaktigheten skall anses som uppenbar är att den med hänsyn till övriga av skattskyldig lämnad information är så framträdande att den som granskar uppgiften med normal noggrannhet inte kan undgå att upptäcka felaktigheten. Den omständigheten att den korrekta uppgiften framgår av kontrolluppgift, taxeringsavi eller andra handlingar som i och för sig inte ingår i deklarationen men som normalt finns tillgängliga vid granskningen (t ex föregående års deklaration) bör som regel inte medföra befrielse från skattetillägg. (Jämför dock de nya bestämmelserna i 116 a § andra stycket TL.)

☐ i den mån avvikelse avser bedömning av yrkande som framställts i skriftligt meddelande, såsom fråga om storleken av 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 naturaförmåner 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 en oriktig uppgift eller ett oriktigt yrkande föreligger kan de rättsgrundsatser och den rättstillämpning som utbildat sig beträffande eftertaxeringsinstitutet tjäna till vägledning (jfr Taxeringshandbok av W Hermansson, G Sandler, S V Svensson och B Wennberg).

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

Har i fråga om avdrag för bilresor skattskyldig uppgivit för högt antal dagar eller för lång körsträcka eller underlåtit att uppge ersättningar från medresenär utgår skattetillägg. Detta gäller även när avdrag för bilkostnader

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

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.

Bedömningen av om yrkande eller oriktig uppgift föreligger bör vid 1977 års taxering vara välvillig. I tveksamma fall kan det vara lämpligt att tillämpa regeln "hellre fria än fälla".

☐ 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 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 kan som regel inte anses vara frivillig. Enbart den omständigheten att myndighet beslutat om kontrollaktion, som riktar sig mot samtliga skattskyldiga inom en viss region, innebär inte att skattskyldig inom regionen är betagen möjligheten till frivillig rättelse.

1.4 Befrielsegrunder för skattetillägg

Skattetillägg får helt efterges (116 d § TL) 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*. Befrielsegrunderna är tillämpliga på de olika slagen av skattetillägg. Eftergift kan sålunda medges även för skattetillägg som påförts på grund av skönstaxering.

RSVs föreskrifter för tillämpningen

1.4.1 Ursäktlig förseelse eller underlåtenhet

Allmänt om utredningsansvaret

Den myndighet som har att besluta om skattetillägg är inte skyldig att självmant undersöka om befrielsegrund föreligger. Huvudregeln bör vara att den skattskyldige själv får anföra de omständigheter som i hans fall kan föreligga för befrielse. Undantag från denna regel är motiverat om det

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

av deklarationsmaterialet eller taxeringsavin framgår sådana omständigheter som kan innebära ursäktlighet.

Ålder

Skattskyldig, som under inkomståret fyllt 67 år eller som uppburit förtidspension, bör – om särskilda skäl inte föreligger – utan skriftväxling och särskild prövning befrias från skattetillägg. Som särskild omständighet anses främst att det belopp som enligt bestämmelserna i 116 a § TL grundar skattetillägg är hänförligt till mera betydande inkomst av förvärvsarbete vid sidan om uppburen pension. I sådant fall bör den lokala skattemyndigheten söka utreda om förseelsen är av sådan art att skattetillägg – trots den skattskyldiges ålder – bör påföras. Om frågan inte kan utredas eller myndigheten finner att skattetillägg bör påföras får det ankomma på den skattskyldige att visa att förseelsen eller underlåtenheten har sådant samband med hans ålder att den på grund härav eller av annan anledning kan anses ursäktlig. Vid 1977 års taxering bör för mera betydande inkomst vid sidan av pension tillämpas en beloppsgräns på 10 000 kr. Detta innebär att skattskyldig, som utöver folkpension och/eller annan pension uppburit inkomst av förvärvsarbete, inte bör påföras skattetillägg om inkomsten av detta arbete uppgått till högst 10 000 kr. Överstiger emellertid inkomsten detta belopp föreligger förutsättning att påföra skattetillägg. Skattetillägg skall i sådant fall bestämmas oberoende av om den felaktiga uppgiften avser förvärvsinkomst eller annan typ av inkomst.

Bristande erfarenhet

Skattskyldig, som för första gången fullgör sin deklarationsskyldighet, kan i allmänhet antas ha bristande erfarenhet av deklarationsförfarandet. Denna befrielsegrund är tillämplig inte enbart beträffande skattskyldig, som på grund av sin ungdom eller otillräcklig skolunderbyggnad 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 haft inkomst enbart av tjänst men under beskattningsåret erhållit ny förvärvskälla såsom jordbruksfastighet eller rörelse.

Omyndig skattskyldig med inkomst eller förmögenhet för vilken deklarationsskyldigheten skall fullgöras av förmyndare bör däremot om den skattskyldiges ålder eller bristande erfarenhet åberopas som ursäkt inte befrias från skattetillägg om det belopp som enligt bestämmelserna i 116 a § TL grundar skattetillägg hänför sig till sådan inkomst eller förmögenhet.

Utlänning, som har ingen eller ringa kunskap i svenska språket eller som vistats kort tid i landet kan oftast förutsättas ha bristande erfarenhet av deklarationsförfarandet. Med kort tid avses i detta sammanhang en sammanhängande tidsperiod av tre år. Befrielsegrunden bristande erfarenhet bör i detta avseende i regel inte anses föreligga när utlänning skall lämna deklaration för fjärde gången. Framgår det emellertid av taxeringsmaterialet att skäl för befrielse föreligger bör skattetillägget efterges utan skriftväxling med den skattskyldige.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

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. Om det av deklarationsmaterialet framgår att skattskyldig lidit av sjukdom, som kan antas ha påverkat hans förutsättningar att fullgöra deklarationsskyldigheten, bör lokal skattemyndighet tillämpa samma förfaringssätt vid utredningen som angivits under befrielsegrunden ålder.

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 den skattskyldige skall redovisa inkomster till fulla belopp i deklarationen och att avdrag skall motsvaras av faktiskt havda kostnader av det slag som angivits i deklarationen. Åsidosätter den skattskyldige dessa krav på sanningsplikt bör skattetillägg påföras om inte omständigheter till grund för befrielsen föreligger. Har skattskyldig i sin deklaration redovisat inkomst i enlighet med på kontrolluppgift angivet lönebelopp, som felaktigt angivits för lågt, bör skattetillägg ej påföras när fråga är om smärre avvikelser.

En ursäktlig obekantskap med eller missuppfattning av en författningsbestämmelse bör inte medföra att tillägg påförs. Fr o m 1977 års taxering gäller nya regler vid beskattning av fåmansföretag, företagsledare och delägare i fåmansföretag. Nya regler gäller även vid uppdelning av inkomst mellan makar och vid realisationsvinstbeskattningen. Eftersom bestämmelserna i vissa delar kan vara svårtolkade och då anvisningar och information inte varit tillgängliga förrän under senare delen av 1976 kan skäl föreligga att se ursäktligt på fel som uppstått på grund av missuppfattning av eller obekantskap med de nya reglerna. Dessa regler medför i vissa fall beskattningskonsekvenser som avviker från tidigare praxis. Missuppfattning av sådana bestämmelser kan vid 1977 års taxering bedömas ursäktligt. Enbart den omständigheten att beskattning sker i annan förvärvskälla än tidigare bör dock inte utgöra grund för befrielse.

Vad gäller de nya reglerna om realisationsvinstbeskattningen bör vid 1977 års taxering sådana felaktiga uppgifter som beror på bristfällig eller felaktig information om t ex aktievärden inte medföra skattetillägg.

Skattetillägg bör inte påföras den som underlåtit att deklarera sådana ersättningar (t ex sjukpenning vid sjukdom och arbetsskada, föräldrapenning, arbetslöshetsersättning, kontant arbetsmarknadsstöd, bidrag vid arbetsmarknadsutbildning, olika slag av studie- och utbildningsbidrag samt värnpliktigas m fl förmåner som dagpenning, befattningspenning och avgångsvederlag) som numera utgör skattepliktig inkomst för mottagaren.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

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 regeringen träffat med annan stats regering enligt 72 § 2 mom kommunalskattelagen, 20 § 2 mom lagen om statlig inkomstskatt och 20 § 2 mom lagen om statlig förmögenhetsskatt. I den mån regeringen förordnar att inkomst eller förmögenhet inte skall beskattas här i landet får också skattetillägg eller förseningsavgift efterges.

1.4.2 Ringa belopp

Överstiger ej 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 i regel skattetillägg inte påföras. Vidare bör skattskyldig med låg inkomst inte påföras skattetillägg även om undandragen inkomst skulle något överstiga nämnda belopp. Med låg inkomst avses i detta sammanhang "sammanräknad inkomst" som ej uppgår till 15 000 kr. Skattskyldig med låg inkomst bör inte påföras skattetillägg om det undanhållna beloppet understigit 1 500 kr. Ej heller bör tillägg påföras om undandraget belopp utgör endast en obetydlig del av de totala inkomsterna, dvs om undanhållet belopp understiger 1 % av den taxerade inkomsten, dock högst 10 000 kr.

1.4.3 "Mjuk" tillämpning

Befrielsegrunderna bör vid 1977 års taxering 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.

1.5 Administrativa avgifter – skattebrott

Det administrativa sanktionssystemet är 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 mot skatteförfattningarna.

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

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

2. Förseningsavgift

2.1 Grunder för påföring och beräkning av förseningsavgift enligt 116 c § TL

Förseningsavgift påförs med *enkel avgift*

- ☐ den som underlåtit att lämna självdeklaration, som skall avges utan anmaning eller
- ☐ den som lämnat självdeklaration, som skall avges utan anmaning, först efter utgången av den i 34 § 1 mom eller med stöd av 34 § 2 mom TL föreskrivna tiden.

Förseningsavgift påförs med *dubbel avgift*

- ☐ den som trots anmaning underlåtit att lämna självdeklaration inom i anmaning föreskriven tid eller
- ☐ den som inte inom i anmaning föreskriven tid undertecknar deklarationshandling som han lämnat i rätt tid.

Enkel förseningsavgift påförs annan skattskyldig än aktiebolag med 1 % av den skattskyldiges högsta beskattningsbara inkomst vid taxering 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: Anmaning att lämna självdeklaration eller att fullständiga i rätt tid avlämnad deklarationshandling med underskrift skall göras skriftligen och bör tillställas skattskyldig i rekommenderat brev med mottagningsbevis. I anmaningen skall utsättas den tid inom vilken deklarationen senast skall vara lämnad eller fullständigad. Har t ex i anmaning angivits att deklaration skall vara inkommen "senast inom åtta dagar efter mottagandet av anmaningen" skall mottagningsdagen inte räknas in i denna tidsfrist. Detta innebär att fristens längd beräknas från och med dagen efter mottagningsdagen.

Har självdeklaration lämnats senast kl 24.00 den dag som utsatts i anmaning anses deklarationen ha inkommit i rätt tid. Detta förhållande måste beaktas när myndigheten ankomststämplar handlingar m m.

Med begreppet "skattepliktig förmögenhet i den mån den överstiger skattefritt belopp" förstås för ensamstående, som ej sambeskattas med annan, beskattningsbar förmögenhet minus 200 000 kr och för sambeskattade, beskattningsbar förmögenhet minus 200 000 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

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

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.

2.1.1 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.

2.2 Befrielsegrunder för förseningsavgift

Förseningsavgift får efterges helt.

Bestämmelserna om befrielse från skattetillägg gäller i tillämpliga delar även för förseningsavgift.

Kommentar: Befrielsegrunden ålder bör i detta sammanhang tillämpas endast beträffande fall där åldern kan antas ha ett direkt samband med underlåtenheten, dvs åldern som sådan utgör inte grund för befrielse.

Deklarationer från skattskyldiga i utlandet kommer många gånger in för sent. Om det föreligger särskilda omständigheter som är betingade av utlandsvistelsen, t ex att den deklarationsskyldige inte haft tillgång till deklarationsblanketter i tid eller att postgången fungerat otillfredsställande, kan förseningen anses ursäktlig. Förseningsavgift bör därför efterges, om det framgår eller kan antas att förseningen berott på omständigheter över vilka den deklarationsskyldige inte kunnat råda.

Aktiebolag, som bildats efter den 1 juli 1976 och som tillämpar kalenderårsredovisning bör vid 1977 års taxering inte påföras förseningsavgift om bolaget meddelat att räkenskapsåret förlängts. Ej heller bör under år 1976 bildat bolag med brutet räkenskapsår påföras förseningsavgift vid 1977 års taxering om räkenskapsåret går till ända efter den 29 februari under taxeringsåret.

RSVs föreskrifter angående påföring av förseningsavgift

Allmän eller särskild självdeklaration skall lämnas på sätt som anges i 35 § TL. 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.

Deklarationsarbetet kan vid 1977 års taxering ha blivit fördröjt på grund

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

RSV Dt 1977:4

RSFS 1977:11

av de förseningar som uppstått i distributionen av deklarationsblanketter, anvisningar och upplysningar. RSV föreskriver därför att bestämmelserna om påföring av förseningsavgift vid 1977 års taxering skall tillämpas så att

- deklarationsskyldig, som enligt 34 § 1 mom TL skall lämna självdeklaration senast den 15 februari 1977, inte påförs förseningsavgift, om hans deklaration kommit taxeringsmyndighet tillhanda senast den 21 februari 1977,
- deklarationsskyldig, som enligt 34 § 1 mom TL har anstånd med att lämna självdeklaration till den 31 mars 1977, inte påförs förseningsavgift, om hans deklaration kommit taxeringsmyndighet tillhanda senast den 4 april 1977.

Enligt förarbetena skall en eller annan dags försening inte leda till att förseningsavgift påförs. Denna tidsfrist gäller emellertid inte när deklaration kommer in efter tidpunkt som utsatts i anmaning eller beslut om anstånd.

Har gift skattskyldig medgivits anstånd efter ansökan eller har sådan skattskyldig anstånd enligt 34 § 1 mom TL, tillämpas i fråga om påföring av förseningsavgift motsvarande anståndstid beträffande maken och hemmavarande barn under 18 år, även om särskild framställning härom inte gjorts.

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

RIKSSKATTEVERKET

GÖSTA EKMAN

Olle Roos
(Avdelningen för direkt skatt)

RSV Dt 1977:5

RSFS 1977:22

Utkom från trycket den 26 juli 1977

Riksskatteverkets information om blanketter m m för taxeringsarbetet vid 1977 års taxering;

utfärdad den 22 juni 1977

RSV har genom beslut fastställt följande formulär till blanketter för inkomst-, förmögenhets- och fastighetstaxering m m i enlighet med vad som framgår av nedanstående förteckning. Asterisk vid utgåvenumret innebär att tidigare utgåva får användas.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Benämning och användning	RSV nr	Utgåva	Anmärkning
Uppgift om avdrag för kostnader för att trygga anställdas pensionering m m	3096	1	Nytt formulär
Avräkningsnota på skatteavdrag för amerikansk källskatt	3122	2*	–
Preliminär deklaration avseende investeringsavgift för vissa byggnadsarbeten 1977/78	3130	1	Nytt formulär
Slutlig deklaration avseende investeringsavgift för vissa byggnadsarbeten 1977/78	3131	1	Nytt formulär
Information för fåmansföretag, egenföretagare, jordbrukare m fl	3231	1	Nytt formulär
Information om beskattning m m av villasamfälligheter, vägsamfälligheter (vägföreningar), samfällda diken m fl samfällighetstyper, vilka inte utgör särskilda skattesubjekt	3232	1	Nytt formulär
Förteckning över beslut om investeringsavgift enligt lagen (1977:322) om investeringsavgift för vissa byggnadsarbeten	3275	1	Nytt formulär
Beslut i fråga om investeringsavgift för byggnadsarbete	3513	1	Nytt formulär
Beslut om att få ta i anspråk medel på investeringskonto för skog	3533	1	–
Underrättelse om beslut om fördelning av taxeringsvärde – Särskild fastighetstaxering	3545	3	–
Förteckning över skattskyldiga	3546	3	–
Skogsliggare enligt 57 § 1 mom taxeringskungörelsen	3548	2*	–
Aktiebolagskort (utskiftningsskatt)	3552	1	–
Delavyttringsliggare enligt 57 § 1 mom taxeringskungörelsen	3553	1	Nytt formulär
Registerkort enligt 28 § lagen (1955:256) om investeringsfonder för konjunkturutjämning	3555	1	–
Uppskovsliggare enligt 57 § 1 mom taxeringskungörelsen	3556	2	–
Underrättelse om förseningsavgift/skattetillägg	3559 a–d	5	–
Utdrag ur riksskatteverkets (RSV) föreskrifter rörande skattetillägg och förseningsavgift	3559 e	6	–
Meddelande om förseningsavgift/skattetillägg	3559 f	2*	–
Preliminär förteckning (inventeringslista)	3565	2*	–

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Benämning och användning	RSV nr	Utgåva	Anmärkning
Bilaga till preliminär förteckning (inventeringslista)	3566	1	–
Utdrag ur fastighetslängd – Jordbruksfastighet	3570	2	–
Kodförklaringar – Fastighetstaxering, Jordbruksfastighet	3570 a	2*	–
Utdrag ur fastighetslängd – Annan fastighet	3571	1	–
Kodförklaringar – Fastighetstaxering, Annan fastighet	3571 a	2*	–
Utdrag ur inkomstlängd A	3572	3*	–
Utdrag ur inkomstlängd B	3573	3*	–
Utdrag ur inkomstlängd C	3574	2*	–
Utdrag ur förmögenhetslängd	3575	2*	–
Utdrag ur inkomstlängd	3576	2*	–
Taxeringsbevis – Fastighetstaxering	3577	3	–
Rekvisition av taxeringsbevis/mantalsskrivningsbevis	3578	2*	–
Rekvisition av besvärshandlingar	3579	3*	–
Beräkning av statlig inkomstskatt för ackumulerad inkomst	3585	1	–
Hjälpblankett för beräkning av statlig inkomstskatt för ackumulerad inkomst	3586	1	–
Ansökan/Anmälan om rättelse av taxeringsfel enligt 72 a § taxeringslagen	3590	3	–
Beslut om rättelse av taxeringsfel enligt 72 a § taxeringslagen (koncept)	3591	4	Ingår i stamsats med RSV 3592, RSV 3595 och RSV 3598
Beslut om rättelse av taxeringsfel enligt 72 a § taxeringslagen	3592	5	Ingår i stamsats med RSV 3591, RSV 3595 och RSV 3598
Besked om förmodad felaktighet i anledning av anmälan enligt 72 a § taxeringslagen	3593	3	–
Diarium. Rättelse av taxeringsfel/fastighetslängd	3594	2	–
Ifrågasatt beslut om rättelse av taxeringsfel enligt 72 a § taxeringslagen	3595	4	Ingår i stamsats med RSV 3591, RSV 3592 och RSV 3598
Beslut om rättelse av fastighetslängd enligt 190 § taxeringslagen – Jordbruksfastighet	3596	2	–

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Benämning och användning	RSV nr	Utgåva	Anmärkning
Beslut om rättelse av fastighetslängd enligt 190 § taxeringslagen – Jordbruksfastighet (koncept)	3596 a	2	–
Beslut om rättelse av fastighetslängd enligt 190 § taxeringslagen – Annan fastighet	3597	2	–
Beslut om rättelse av fastighetslängd enligt 190 § taxeringslagen – Annan fastighet (koncept)	3597 a	2	–
Registreringsunderlag vid beslut om rättelse av taxeringsfel enligt 72 a § taxeringslagen	3598	2	Ingår i stamsats med RSV 3591, RSV 3592 och RSV 3595
Koncept/registreringsunderlag för taxeringsändringar	3599	2	–
Fastighetslängd, Ytterark Del 1–3	3610–3615	1	–
Fastighetslängd, Innerark Del 1–3	3616–3619	1	–
Inkomstlängd A, Ytterark	3661, 3662	6	–
Inkomstlängd A, Innerark	3663, 3664	4*	–
Inkomstlängd B, Ytterark	3667, 3668	5	–
Inkomstlängd B, Innerark	3670, 3671	2*	–
Inkomstlängd C, Ytterark	3675, 3676	4	–
Förmögenhetslängd, Ytterark	3680, 3681	4*	–
Förmögenhetslängd, Innerark	3682, 3683	3*	–
Sammandrag av inkomstlängd A samt förmögenhetslängd för fysiska personer, dödsbon och familjestiftelser	3690	2*	–
Sammandrag av inkomstlängd B och C samt förmögenhetslängd för skattskyldiga som inte är fysiska personer, dödsbon och familjestiftelser	3691	1	–

RIKSSKATTEVERKET

GÖSTA EKMAN

Olle Roos
(Avdelningen för direkt skatt)

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Meddelanden från Riksskatteverket

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

Serie II ang. indirekt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets författningssamling (RSFS) och Riksskatteverkets förhandsbesked mm (RSV/FB) serie Im = Indirekt skatt – Mervärdeskatt

Nr 1 1977 – Årg. 7

Riksskatteverkets information om anstånd med redovisning av mervärdeskatt;

RSV Im 1977:1

utfärdad den 14 februari 1977

Utkom från trycket den 3 februari 1977

RSFS 1977:5

Med stöd av 22 § tredje stycket lagen (1968:430) om mervärdeskatt har regeringen den 30 december 1976 medgivit att skattskyldig till mervärdeskatt, som driver jordbruk eller skogsbruk och som har helt kalenderår som redovisningsperiod för mervärdeskatt, får anstånd till senast den 15 februari 1977 med att lämna deklaration för sådan skatt för 1976. Till följd härav skall upplupen skatt enligt denna deklaration anses vara förfallen till betalning senast den 15 februari 1977.

RIKSSKATTEVERKET

GÖSTA EKMAN

Ulla Wadell
(Avdelningen för indirekt skatt)

Riksskatteverkets information om ändring av deklarationsblanketten för mervärdeskatt;

RSV Im 1977:2

utfärdad den 16 februari 1977

Utkom från trycket den 9 mars 1977

RSFS 1977:6

1 Inledning

Riksskatteverket (RSV) har den 14 oktober 1976 fastställt nytt formulär till deklarationsblankett (RSV 5737 och 5738).

Ändringarna avser endast utformningen av blanketten. Ett exempel på ifylld deklarationsblankett återges i detta meddelande.

2 Utgående skatt

Den tidigare reservraden har tagits bort.

3 Ingående skatt

På rad 05 skall anges avdragsgill ingående skatt för den verksamhet och den redovisningsperiod som deklarationen avser.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Överskjutande ingående skatt som understiger 1 000 kr från tidigare redovisningsperiod och som inte återbetalts eller tillgodoräknats på annat sätt skall dras av på rad 07.

Överskjutande ingående skatt från annan verksamhet som den skattskyldige bedriver och för vilken deklaration lämnats, kan avräknas på rad 07. Har sådan avräkning skett, bör detta anges i deklarationerna för berörda verksamheter eller meddelas länsstyrelsen i särskild skrivelse.

4 Fastställd skatt

Skatt att fastställa för perioden anges på rad 06. Fastställd skatt utgör skillnaden mellan utgående skatt och ingående skatt för perioden. Överskjutande ingående skatt från tidigare period eller annan verksamhet skall således inte påverka storleken av den skatt som fastställs för viss period.

5 Skattepliktig resp skattefri omsättning

På rad 09 skall skattepliktig omsättning exkl mervärdeskatt redovisas. Inom landet skattefri omsättning redovisas numera separat på rad 10.

6 Deklarationsexempel

Karl Axel Karlsson tillämpar faktureringsmetoden. Bokföring av kreditförsäljningar sker vid faktureringen.

Följande uppgifter har hämtats ur bokföringen för perioden jan–feb 1977.

Skattepliktig försäljning av varor	129 720 kr
Därav utgående skatt (15 % på 129 720)	19 458 kr
Skattepliktigt uttag av varor för eget bruk	1 000 kr
Därav utgående skatt (15 % på 1 000)	150 kr
Exportomsättning	23 453 kr
Försäljning av skattefria varor	40 718 kr
Avdragsgill ingående skatt för perioden	9 661 kr
Överskjutande ingående skatt från föregående period	567 kr

Uppgiften på rad 09 blir 111 112 kr
(129 720 − 19 458 + 1 000 − 150 = 111 112)

7 Övrigt

En allmän redogörelse för hur deklarationen fylls i finns intagen i RSVs informationsbroschyr MOMS 1977, som kommer ut i mars 1977, och tillställs alla registrerade skattskyldiga. I denna finns en förteckning över länsstyrelsernas postadresser m m. Den som anmäler sig för registrering får i samband härmed broschyren från länsstyrelsen.

Särskild information om den ändrade deklarationsblanketten har sänts ut till alla registrerade skattskyldiga under januari månad.

RIKSSKATTEVERKET

GÖSTA EKMAN

Ulla Wadell
(Avdelningen för indirekt skatt)

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

POSTGIROT — **INBETALNING/GIRERING CK**

DEKLARATION FÖR MERVÄRDESKATT

för nedan angiven redovisningsperiod avges och undertecknas på inbetalningskortets baksida. Om deklarationen utvisar skatt att återfå eller avräkna eller om betalning av annan anledning inte görs nu, sänds deklarationen direkt till länsstyrelsen i slutet och frankerat kuvert. Adressen finns i slutet av riksskatteverkets informationsbroschyr om mervärdeskatt.

OBS! Endast en blankett används vid redovisning av skatten. Ett exemplar är avsett som koncept eller kopia.

Till postgirokonto nr: **88 88 01 – 8** **M**

Betalningsmottagare: **Mervärdeskatt**

I-stämpel/Datumstämpel

BI 2021.03 OS 2 (nov 76) Pv nr Sth 33135 □ 793-76

Försändelsemottagare (avsändare)

KARLSSON, KARL AXEL

GRUSVÄGEN 20 A

199 39 Ö-STAD

03

Län	Reg nr	Periodkod	Redovisningsperiod	Eget kontonr vid girering	Underskrift vid girering från eget konto
03	440226-0733	7721	JAN-FEB 1977		

Kronor	öre
9 380	00

I FÄLTET NEDAN FÅR ANTECKNINGAR INTE GÖRAS - RESERVERAT FÖR MASKINELL LÄSNING

H # 039440226073377217 # 8888018#17#

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

RSV Im 1977:2
RSFS 1977:6

Blankettens baksida

DEKLARATION FÖR MERVÄRDESKATT

Upplysningar om deklarationsförfarandet m m finns i informationsbroschyren om mervärdeskatt.

Redovisningsperiod: 1/1 – 28/2 19 77

	Rad	Kr (ej ören)
Utgående skatt på oreducerade vederlag och egna uttag	01	19 608
Utgående skatt på vederlag och egna uttag enl 60-procentsregeln	02	
Utgående skatt på vederlag och egna uttag enl 20-procentsregeln	03	
Summa utgående skatt (summa 01–03)	04	19 608
Avgår avdragsgill ingående skatt	05	9 661
Skatt att fastställa för perioden	06	9 947
Belopp att avräkna från tidigare period	07	567
Belopp att betala, återfå eller avräkna	08	9 380
Skattepliktig omsättning inom landet. Mervärdeskatt inräknas ej	09	111 112
Skattefri omsättning inom landet	10	40 718
Exportomsättning	11	23 453

Ange i förekommande fall
skatt på egna uttag, som ingår i beloppet på rad 01 150

skatt på egna uttag, som ingår i beloppet på rad 02 . . . . .

skatt på egna uttag, som ingår i beloppet på rad 03

Förklaring till deklarationen lämnas samtidigt i särskild skrivelse till länsstyrelsen. (Markeras med kryss i rutan. Se informationsbroschyren.) ☐

Härmed försäkras på heder och samvete att uppgifterna i deklarationen lämnats sanningsenligt.
Underskrift

Karl Karlsson

OBS! Oriktig uppgift i deklarationen kan medföra ansvar enligt skattebrottslagen och/eller skattetillägg enligt lagen om mervärdeskatt.

I FÄLTET NEDAN FÅR ANTECKNINGAR INTE GÖRAS – RESERVERAT FÖR POSTGIROT

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Riksskatteverkets anvisningar om höjning av mervärdeskatten till 17,1 %;

RSV Im 1977:3

RSFS 1977:17

utfärdade den 13 juni 1977.

Utkom från trycket den 19 juli 1977

Riksskatteverket (RSV) har med stöd av 61 § lagen (1968:430) om mervärdeskatt (ML) beslutat meddela följande anvisningar om tillämpningen av lagen (1977:291) om ändring i ML.

1 Innebörden av ikraftträdandebestämmelserna

Beslutet om höjningen av skattesatsen (SFS 1977:291, se bilaga) innebär att mervärdeskatten fr o m den 1 juni 1977 utgår med 17,1 % av beskattningsvärdet. Vid införsel av monteringsfärdigt hus utgår dock skatten med 10,26 % av beskattningsvärdet.

Skattesatsen 17,1 % motsvaras av ett skattepålägg på 20,63 % på priset före skatt. Vid tillämpningen av reduceringsreglerna i ML motsvaras skattesatsen 17,1 % av 10,26 % vid 60-procentsregeln och av 3,42 % vid 20-procentsregeln. Skattepåläggen uppgår, när fråga är om beskattningsvärden beräknade på reducerade vederlag, till 11,43 % resp 3,54 %.

Vid tillämpningen av bestämmelserna om höjd skatt gäller följande övergångsbestämmelser.

Den lägre skattesatsen, dvs 15 %, tillämpas på *tillhandahållande* av vara, byggnad eller tjänst före den 1 juni 1977.

Den lägre skattesatsen tillämpas i fråga om förskotts- eller acontolikvid som mottagits före den 1 juni 1977 och som avser *beställd* vara, byggnad eller tjänst.

Vid försäljning mot efterkrav gäller tidigare skattesats i fråga om vara som säljaren *avsänt* till köparen före den 1 juni 1977.

Deklaration för redovisningsperiod som utlöper den 30 juni 1977 får lämnas *senast den 15 augusti 1977.*

I motsats till vad som gällt vid tidigare skattesatsändringar innebär de meddelade övergångsbestämmelserna att tidpunkten för skattskyldighetens inträde inte alltid blir avgörande för vilken skattesats som skall tillämpas. Avsikten har varit att göra de båda förekommande redovisningsmetoderna för mervärdeskatt, kontantmetoden och faktureringsmetoden, likvärdiga.

2 Allmänt

I den mån skattskyldighet enligt gällande bestämmelser inträtt före ikraftträdandet skall den lägre skattesatsen tillämpas.

3 Tidpunkt för tillhandahållande

3.1 Vara

Den tidpunkt vid vilken tillhandahållande av vara kan anses ha skett bör regelmässigt anknytas till vad som civilrättsligt kan förstås med avlämnande.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

I vissa fall kan problem uppkomma vid bedömning av frågan om när ett tillhandahållande har ägt rum.

När det gäller kapitalvara (t ex bil) bör av praktiska skäl tillhandahållandet anses ha skett om varan på den avtalade leveransdagen var leveransklar.

Har *virke* sålts och upplagts för avhämtning på plats som är känd av köparen bör virket kunna anses tillhandahållet i och med att säljaren underrättat köparen härom.

Vid försäljning av skog på rot, s k *leveransrotköp,* får tillhandahållandet anses ha skett då köparen enligt avtal har rätt att begagna sig av avverkningsrätten. (Jfr Riksskattenämndens meddelanden RSN II 1970:49.6.).

3.2 Byggnad

Vid försäljning av byggnad bör tillhandahållandet anses ha skett på tillträdesdagen enl upprättad köpehandling.

3.3 Tjänst

Vad gäller tidpunkten för tillhandahållande av tjänst bör åtskillnad göras mellan sådan tjänst som har utsträckning i tiden och annan tjänst. Till den förra gruppen hör bl a uthyrning (leasing) av vara samt upplåtelse av jordbruksarrende samt vissa underhålls- och serviceavtal.

Om *tjänst med utsträckning i tiden* hänför sig till tid såväl före som efter ikraftträdandet får beskattningsvärdet delas upp så att skatt utgår efter den lägre skattesatsen för den del av tjänsten som enligt gjord uppdelning avser tid före den 1 juni 1977.

Annan tjänst bör anses tillhandahållen först när beställare godkänt fullgjord prestation. I fråga om tjänst på vara, t ex reparationer och tvättning, bör tillhandahållande anses ha skett när kunden hämtat varan.

För *tjänst som avser fastighet,* t ex byggnadsentreprenad, har ofta träffats avtal om särskild slutbesiktning. I sådant fall får tillhandahållandet normalt anses ha skett vid tidpunkten för slutbesiktningen. Om sådan besiktning inte har avtalats får tillhandahållandet anses ha ägt rum när beställaren godkänt den utförda tjänsten.

I samband med större byggnadsentreprenader kan slutbesiktning enligt avtal omfatta endast viss del av den totala entreprenaden (s k etappbygge). I sådana fall bör tillhandahållande kunna anses ha skett i samband med slutbesiktning av den färdigställda etappen.

Vissa svårigheter att avgöra tidpunkten för tillhandahållandet kan uppkomma när det gäller bl a arkitekttjänst och uthyrning av vara förenad med optionsrätt. I dessa och liknande fall bör följande gälla:

Det torde vara vanligt att *arkitekttjänst* som omfattar ett större projekt faktureras successivt så att vad som utförts en viss månad faktureras i efterhand. Av praktiska skäl bör i sådana fall den lägre skattesatsen få tillämpas beträffande arbete som utförts före den 1 juni 1977.

Avtal om *uthyrning av vara,* t ex televisionsmottagare, kan innehålla bestämmelse av innebörd att hyresmannen äger rätt att med äganderätt överta varan, antingen då visst hyresbelopp erlagts eller dessförinnan mot erläggande av varans ursprungliga försäljningspris minskat med erlagda hyres-

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

belopp. Föreligger sådant avtal bör detta betraktas som ett renodlat hyresavtal så länge hyresmannen inte övertagit äganderätten till varan. Detta innebär, att avtalet får anses innehålla villkor för två av varandra oberoende tillhandahållanden, det ena av en tjänst och det andra av en vara. Så länge hyresmannen inte övertagit äganderätten till varan föreligger tillhandahållande av en tjänst med utsträckning i tiden. Vid den tidpunkt då äganderätten övergår till hyresmannen föreligger tillhandahållande av en vara.

4 Förskotts- eller acontolikvider

4.1 Beställd vara, byggnad eller tjänst

Enligt övergångsbestämmelserna till SFS 1977:291 gäller den lägre skattesatsen för förskotts- eller acontolikvid (i fortsättningen benämnda förskott) som mottagits före ikraftträdandet och som avser *beställd* vara, byggnad eller tjänst.

I vissa fall kan fråga uppkomma om vad som avses med beställd vara, byggnad eller tjänst. I andra fall kan tveksamhet råda om vad som avses med förskott. RSV anser i båda dessa fall att de regler som gäller för tillämpning av kontantmetoden bör kunna tillämpas. Detta bör gälla även skattskyldig som tilldelats faktureringsmetoden.

Förskott som mottagits före den 1 juni 1977 får normalt oavsett redovisningsmetod anses *inkludera* mervärdeskatt. För skattskyldig som regelmässigt anger sina priser *inkl* lagstadgad mervärdeskatt bör i allmänhet inga svårigheter uppstå med att redovisa skatt efter den lägre skattesatsen. Skattskyldig som regelmässigt brukar ange sina priser *exkl* lagstadgad mervärdeskatt kan emellertid få praktiska problem med att beräkna skatten på förskottet efter den lägre skattesatsen. Så är fallet inom t ex byggnadsbranschen eftersom man i många fall har att redovisa skatt efter olika reduceringsregler.

RSV anser att skattskyldig som regelmässigt avtalar sina priser exkl lagstadgad mervärdeskatt av praktiska skäl bör kunna redovisa mervärdeskatt på förskott enligt samma princip. Skatt på förskott bör därför kunna beräknas som ett påslag på förskottet med resp 17,65 %, 9,89 % och 3,09 %.

4.2 Tidpunkt för mottagande av förskott

Den tidpunkt vid vilken förskott skall anses ha mottagits bör i princip överensstämma med den tidpunkt då förskottet är tillgängligt för lyftning.

Förskott som inbetalats eller girerats till skattskyldigs bank- eller postgirokonto och som bokförts på dennes konto senast den 1 juni 1977 får dock redovisas efter den lägre skattesatsen.

Har annan än den skattskyldige för dennes räkning uppburit förskott före den 1 juni 1977 men redovisat till den skattskyldige först efter den 31 maj 1977 får förskottet redovisas efter den lägre skattesatsen.

RIKSSKATTEVERKET
GÖSTA EKMAN

Ulla Wadell
(Avdelningen för indirekt skatt)

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Svensk författningssamling

Bilaga

Lag om ändring i lagen (1968: 430) om mervärdeskatt;

SFS 1977: 291

Utkom från trycket den 31 maj 1977

utfärdad den 18 maj 1977.

Enligt riksdagens beslut[1] föreskrives att 13 och 59 §§ lagen (1968: 430) om mervärdeskatt[2] skall ha nedan angivna lydelse.

13 §[3] Skatten utgår med sjutton och en tiondels procent av beskattningsvärdet.

59 §[4] Mervärdeskatt utgår med sjutton och en tiondels procent av beskattningsvärdet. För monteringsfärdigt hus utgår dock skatten med tio och tjugosex hundradels procent av beskattningsvärdet.

Beskattningsvärdet är lika med varans värde, beräknat enligt 6 § tullförordningen (1973: 979), med tillägg av tull samt annan statlig avgift eller skatt, mervärdeskatten inbegripen.

Vid bestämmande av beskattningsvärdet i fall som avses i 13 § tullförordningen iakttages att, om varan

reparerats i utlandet, beskattningsvärdet är lika med det belopp som betingats för reparationen med tillägg som i andra stycket sägs,

bearbetats på annat sätt eller tillverkats av svenskt eller i Sverige förtullat material, avdrag får medges för vad som i annan ordning belagts med mervärdeskatt,

tillverkats med utnyttjande av svenskt konstruktionsarbete eller annan liknande svensk prestation, avdrag får medges för värdet av sådant arbete eller sådan prestation.

Denna lag träder i kraft den 1 juni 1977. I samband med ikraftträdandet skall följande iakttagas.

De nya bestämmelserna gäller tillhandahållande av vara, byggnad eller tjänst efter utgången av maj månad 1977. De äldre bestämmelserna gäller dock i fråga om förskotts- eller acontolikvid som mottagits före ikraftträdandet och som avser beställd vara, byggnad eller tjänst.

Vid försäljning mot efterkrav gäller de äldre bestämmelserna i fråga om vara som säljaren har avsänt till köparen före den 1 juni 1977.

Deklaration för redovisningsperiod som utlöper den 30 juni 1977 får lämnas senast den 15 augusti 1977.

INGEMAR MUNDEBO

Hans R. Fridolin
(Budgetdepartementet)

[1] Prop. 1976/77: 144, SkU 48, rskr 302.
[2] Lagen omtryckt 1969: 237. Senaste lydelse av lagens rubrik 1974: 885.
[3] Senaste lydelse 1970: 166.
[4] Senaste lydelse 1973: 985.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

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

Serie II ang. indirekt skatt
Motsvarar Riksskatteverkets författningssamling (RSFS) och Riksskatteverkets förhandsbesked mm (RSV/FB) serie Im = Indirekt skatt – Mervärdeskatt

Nr 2 1977 – Årg. 7

Riksskatteverkets allmänna råd om bärgning och reparation m m av utländska lastbilar eller släpvagnar;

RSV Im 1977:4

RSFS 1977:21

utfärdade den 22 juni 1977.

Utkom från trycket den 25 juli 1977

Riksskatteverket (RSV) har med stöd av 61 § lagen (1968:430) om mervärdeskatt (ML) beslutat meddela följande allmänna råd om tillämpningen av ML.

1 Allmänt

Enligt lag (1977:61) om ändring i ML har ny lydelse fastställts av punkt 4 av anvisningarna till 2 §. Efter författningsändringen anses som export även bärgning och reparation av lastbil eller släpvagn till lastbil eller leverans av utrustning till sådant fordon, om fordonet är registrerat eller hemmahörande i annat land och tillhandahållandet sker i anslutning till fordonets användning för yrkesmässig varutransport här i landet.

2 Bestämmelsernas innebörd

Skattskyldig som tillhandahåller vara eller tjänst som anges i de nya bestämmelserna skall inte redovisa skatt på erhållen ersättning men har rätt till avdrag för ingående skatt på anskaffningar för sådant tillhandahållande.

Av praktiska skäl bör med begreppet "yrkesmässig varutransport" i detta sammanhang förstås inte bara transport av gods för annans räkning utan även transport av eget gods till eller från ort inom Sverige. Bestämmelserna bör därutöver gälla även transittrafik, dvs trafik där både lastning och lossning av godset sker i annat land. Bestämmelserna kan därför tillämpas för alla utländska lastbilar eller släpvagnar.

Som villkor för att bärgning och reparation av lastbil eller släpvagn till lastbil eller leverans av utrustning till sådant fordon skall anses som export gäller bl a att fordonet är registrerat eller hemmahörande i annat land. Skattskyldig skall således kunna styrka att fråga är om export. Detta kan ske genom att den skattskyldige på faktura eller motsvarande handling utöver sedvanliga uppgifter som beställarens namn m m anger fordonets registreringsnummer och hemvist eller – om registreringsnummer saknas, vilket kan vara fallet när det gäller släpvagnar från vissa länder – endast fordonets hemvist.

De nya bestämmelsserna gäller i utlandet registrerad eller hemmahörande lastbil eller släpvagn till lastbil även om fordonet används tillsammans med fordon som är registrerat i Sverige. Bestämmelserna kan däremot inte gälla

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

RSV Im 1977:4
RSFS 1977:21

för fordon som är registrerade i Sverige.

Vad gäller leverans av utrustning till ovannämnda utländska fordon kan skattefriheten omfatta inte bara sådan utrustning som är avsedd för reparation av fordonet, såsom reservdelar av skilda slag för fordonets drift, utan även utrustning som hör samman med fordonets användningsområde. Som exempel på sådan utrustning kan nämnas kylaggregat, kranutrustning och presenning.

3 Ikraftträdandebestämmelser

De nya bestämmelserna gäller i fråga om omsättning för vilken skattskyldighet inträder den 1 april 1977 eller senare. För skattskyldig som tillämpar kontantmetoden gäller därför de nya bestämmelserna för likvider som tas emot den 1 april 1977 eller senare. För skattskyldig som tillämpar faktureringsmetoden gäller de nya bestämmelserna för fordran som uppkommer den 1 april 1977 eller senare.

RIKSSKATTEVERKET

GÖSTA EKMAN

Ulla Wadell
(Avdelningen för indirekt skatt)

RSV Im 1977:5

RSFS 1977:25

Riksskatteverkets anvisningar om skatteplikt för uthyrning av stugor i stugbyar eller semesterbyar eller på campingplatser;

Utkom från trycket den 7 september 1977

utfärdade den 7 juli 1977.

Riksskatteverket (RSV) har med stöd av 61 § lagen (1968:430) om mervärdeskatt (ML) beslutat meddela följande anvisningar om tillämpningen av ML.

1 Allmänt

Dåvarande riksskattenämnden (RSN) meddelade i anvisning till beskattningsmyndigheterna den 29 april 1969 (RSN:1969 II 133.17) att enligt ett lagakraftvunnet förhandsbesked av nämnden skatteplikt enligt 10 § första stycket 7 ML förelåg för uthyrning av stugor i stugbyar eller semesterbyar, om hotellförordningen (1966:742) var tillämplig på verksamheten.

Detta innebar att bl a uthyrning av stugor belägna på t ex campingplats omfattades av skatteplikten endast om hotellförordningen var tillämplig på uthyrningsverksamheten.

Hotellförordningen (numera lagen om hotell- och pensionatsrörelse) har ändrats genom lag 1977:463 (prop 1976/77:112, NU 50, se bilaga). Lagänd-

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

ringen träder i kraft den 8 juli 1977. Ändringen innebär bl a att lagen om hotell- och pensionatsrörelse inte gäller i fråga om enkelt utrustad stuga utan vatten och avlopp som är belägen på campingplats och som hyrs ut till allmänheten som tillfällig bostad.

I ett yttrande (SkU 1976/77:5 y) har skatteutskottet med anledning av väckt motion tagit upp frågan om nämnda ändring skulle medföra konsekvenser ur mervärdeskattesynpunkt. Skatteutskottet har därvid vitsordat uppgifter i motionen att ändringen av reglerna skulle kunna medföra en utvidgning av området för skattepliktiga tjänster som prop 1976/77:112 inte syftat till. Skatteutskottet har därvid hänvisat till RSVs möjligheter att genom anvisning tillgodose motionärens invändningar mot de skattemässiga effekterna av propositionen.

RSV Im 1977:5
RSFS 1977:25

2 RSV

Enligt 10 § första stycket 7 ML är tjänst skattepliktig när tjänsten avser rumsuthyrning i hotellrörelse eller liknande verksamhet. Skatteplikten bör därför i princip gälla sådana verksamheter som lagen (1966:742) om hotell- och pensionatsrörelse är tillämplig på. Skatteplikt bör dock inte föreligga för uthyrning av stuga som är belägen på campingplats och som är utrustad med *enkel* anordning för vatten (exv sommarvattenledning) även om lagen (1966:742) om hotell- och pensionatsrörelse kan vara tillämplig på uthyrningen.

RSVs anvisning tillämpas fr o m den 1 augusti 1977.

RIKSSKATTEVERKET

GÖSTA EKMAN

Ulla Wadell
(Avdelningen för indirekt skatt)

Bilaga

Svensk författningssamling

Lag om ändring i lagen (1966: 742) om hotell- och pensionatrörelse;

SFS 1977: 463
Utkom från trycket den 23 juni 1977

utfärdad den 9 juni 1977.

Enligt riksdagens beslut[1] föreskrives att 1 § lagen (1966: 742) om hotell- och pensionatrörelse[2] skall ha nedan angivna lydelse.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

1 §[3] Denna lag äger tillämpning på hotell- och pensionatrörelse. Med hotell- och pensionatrörelse avses i denna lag yrkesmässig verksamhet med ändamål att tillhandahålla tillfällig möblerad bostad.

Lagen gäller ej

1. bostad som tillhandahålles som ett led i verksamhet för vård, tillsyn, utbildning eller uppfostran,

2. ensligt belägen, obemannad stuga som står till allmänhetens förfogande för tillfällig övernattning,

3. på campingplats belägen, enkelt utrustad stuga utan vatten och avlopp som uthyres till allmänheten som tillfällig bostad.

Med hotell eller pensionat avses i lagen byggnad eller lägenhet, vari hotell- eller pensionatrörelse drives.

Denna lag träder i kraft två veckor efter den dag, då lagen enligt uppgift på den utkommit från trycket i Svensk författningssamling.

På regeringens vägnar

SVEN ROMANUS

Bo Svensson
(Justitiedepartementet)

[1] Prop. 1976/77:112, NU 50, rskr 354.
[2] Senaste lydelse av lagens rubrik 1975:599.
[3] Senaste lydelse 1975:599.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Meddelanden från Riksskatteverket
Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-10430 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin
Serie I ang. direkt skatt
Motsvarar Riksskatteverkets författningssamling (RSFS) och Riksskatteverkets förhandsbesked mm (RSV/FB) serie Dt = Direkt skatt – Taxering
Nr 4 1977 – Årg. 7

Fråga vid byte av fastigheter huruvida den förvärvade fastigheten var att anse som sådan ersättningsfastighet, som avses i lagen (1968:276) om uppskov i vissa fall med beskattning av realisationsvinst

RSV/FB Dt 1977:5

Utkom från trycket den 9 maj 1977

1 Ansökningen

Av handlingarna i ärende angående framställning om förhandsbesked framgick i huvudsak följande.

Makarna X ägde tillsammans fastigheten - - - 2:3. Fastigheten, som var taxerad som jordbruksfastighet, bestod av ett inägoskifte och två utmarksskiften om sammanlagt ca 100 000 m^2. Från utmarken hade på 1950-talet försålts fyra tomter för fritidsbebyggelse. Större delen av inägoskiftet – bestående av åkerjord – hade år 1968 sålts till kommunen. Försäljning av dessa fem områden hade inte bedömts som yrkesmässig jordstyckning. På den återstående delen av inägojorden låg fastighetens bostadsbyggnad och ekonomibyggnader samt en på 1960-talet uppförd verkstadsbyggnad, vilken var uthyrd. Makarna hade inte drivit jordbruk på fastigheten sedan mitten på 1960-talet. Kommunen hade anmält intresse för att förvärva återstående del i det ena av utmarksskiftena, ca 60 000 m^2, vilket område skulle utnyttjas för småhusbebyggelse. Någon detaljplan fanns inte för området men ett femtiotal tomter hade tidigare avstyckats väster därom och detaljplanearbete hade påbörjats för ett område norr om det aktuella markområdet. Kommunen hade ställt i utsikt att makarna X, som ersättning för den angivna utmarksdelen, skulle kunna få förvärva en inom den egentliga tätorten belägen fastighet,- - -16:1, om ca 15 000 m^2. Fastigheten var stadsplanelagd för industriändamål och taxerad som annan fastighet. Då värdet per m^2 var högre på ersättningsmarken än på utmarken kunde makarna X komma att få erlägga en mellanavgift i samband med bytet. Makarna X hemställde om förhandsbesked huruvida de ägde rätt till uppskov enligt förordningen om uppskov i vissa fall med beskattning av realisationsvinst, med beskattningen av realisationsvinst som kunde uppkomma vid bytet.

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 9 april 1976 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked:

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Nämnden finner att den tilltänkta avyttringen genom byte av del av fastigheten - - 2:3 får anses hänförlig till sådan tvångsförsäljning, som avses i 35 § 2 mom andra stycket kommunalskattelagen. Nämnden finner vidare att det icke skäligen kan antagas, att avyttringen skulle äga rum även om tvång icke förelåg. Emellertid finner nämnden, att den fastighet inom kommunens industriområde som sökandena avses skola erhålla vid bytet ej kan anses som sådan ersättningsfastighet, som avses i förordningen (1968:276) om uppskov i vissa fall med beskattning av realisationsvinst. På grund härav förklarar nämnden att, om sökandena genom byte förvärvar den såsom annan fastighet taxerade fastigheten - - - 16:1, sökandena icke äger erhålla uppskov enligt nämnda förordning med beskattning av realisationsvinst, som må uppkomma på grund av bytet.

Tre ledamöter var skiljaktiga och anförde:

> I likhet med majoriteten finner vi att sådan tvångsförsäljning som avses i 35 § 2 mom andra stycket kommunalskattelagen är för handen.
>
> Fastigheten - - - 2:3, varav viss del är avsedd att avyttras genom byte med fastigheten - - - 16:1, är taxerad som jordbruksfastighet men har inte under lång tid använts för jordbruksändamål. Med hänsyn härtill och vid beaktande av övriga upplysta omständigheter kan fastighetsdelens beskattningsnatur inte tillmätas avgörande betydelse vid bedömning av den föreliggande frågan. Inte heller arealskillnaden är så stor att på denna grund fastigheten - - - 16:1 inte skulle kunna anses som likvärdig med den fastighetsdel som skall avstås. Vi finner därför att fastigheten - - - 16:1 är att anse som sådan ersättningsfastighet som avses i förordningen om uppskov i vissa fall med beskattning av realisationsvinst. På grund härav anser vi att nämnden bort förklara att, om sökandena genom bytet förvärvar fastigheten - - - 16:1, sökandena äger erhålla uppskov enligt nämnda förordning med beskattning av den vid förenämnda avyttring uppkomna realisationsvinsten.

3 Regeringsrätten

I besvär hos regeringsrätten yrkade makarna X förklaring att lagen om uppskov i vissa fall med beskattning av realisationsvinst skulle anses tillämplig vid ifrågavarande marköverlåtelse.

Den 20 december 1976 beslöt regeringsrätten följande dom:

Enligt de förutsättningar, som gäller för det meddelade förhandsbeskedet, är båda fastigheterna obebyggda. Ingendera fastigheten användes för jordbruksändamål eller i rörelse. De innehåller icke grusfyndigheter eller dylikt. Vid denna jämförelse får fastigheterna, oaktat arealskillnaden och den olikartade behandlingen vid fastighetstaxeringen, såsom råmark anses likvärdiga. Det förhållandet att den fastighet, som förvärvas, omfattas av stadsplan medan detaljplan ännu icke utarbetats för det område som försäljes eller att planerna kan tillåta olika utnyttjande av fastigheterna bör, då fråga är om byte av fastigheter, icke hindra att den förvärvade fastigheten anses som sådan ersättningsfastighet som avses i lagen (1968:276) om uppskov

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

i vissa fall med beskattning av realisationsvinst. På grund härav förklarar regeringsrätten, med ändring av det meddelade förhandsbeskedet, att sökandena under i ansökningen angivna förutsättningar äger erhålla uppskov enligt nämnda lag med beskattning av den vid avyttringen uppkomna realisationsvinsten.

Regeringsrättens dom den 14 mars 1977 i anledning av överklagat förhandsbesked

Tillämpning av 29 § 2 mom kommunalskattelagen. Fråga om avdrag för utdelning dels av vinst hänförlig till försäljning av anläggningstillgångar och dels av balanserade vinstmedel

RSV/FB Dt 1977:6

Tryckt den
22 september 1977

1 Ansökningen

Av handlingarna i ärende angående framställning om förhandsbesked framgick i huvudsak följande. X Elförening ekonomisk förening var enligt sina stadgar öppen för alla och tillämpade lika rösträtt i sina angelägenheter. Föreningen hade trätt i likvidation den 1 december 1974. Vid likvidationens början hade föreningen ofonderade vinstmedel vilka sammanlagt uppgick till 1 034 355 kronor, varav enligt företedda räkenskapshandlingar 892 712 kronor utgjorde bruttovinst på rörelsen, 80 000 kronor vinst genom fastighetsförsäljning och 61 643 kronor balanserade vinstmedel. Bruttovinsten på rörelsen 892 712 kronor för verksamhetsåret 1 juni 1974–31 maj 1975 härrörde i huvudsak från försäljning till Y Aktiebolag av föreningens samtliga elektriska anläggningar, omfattande högspänningsnät, transformatorstationer, lågspänningsnät och mätare. Försäljningen var en följd av att föreningen inte fått förlängd koncession. Föreningen övervägde att av rörelsevinsten ge medlemmarna största möjliga rabatt på av medlemmarna under sista verksamhetsåret erlagda ersättningar för elektrisk energi. Denna vinstutdelning skulle fördelas mellan medlemmarna på sätt föreskrevs i föreningens stadgar, vilket innebar att utdelning skulle ske i förhållande till den ersättning, som medlemmarna under det förflutna räkenskapsåret erlagt till föreningen för elektrisk energi.

Föreningen hemställde, såsom den slutligen preciserade sina frågor, om förhandsbesked enligt följande.

1) En förutsättning för avdrag enligt 29 § 2 mom kommunalskattelagen är att rabatt eller annan sådan utdelning utgått av vinsten på den kooperativa verksamheten. Föreningen önskar därför svar på frågan om rörelsens bruttovinst, 892 712 kronor, i sin helhet kan anses utgöra vinst på den kooperativa verksamheten, trots att beloppet till huvudsaklig del härrör från föreningens försäljning av anläggningstillgångar till Y Aktiebolag.

2) Om fråga 1 besvaras jakande önskar föreningen svar på följande frågor.

a) Äger föreningen rätt till avdrag för en rabatt som uppgår till 100 procent av de ersättningar som medlemmarna under verksamhetsåret 1 juni 1974–31 maj 1975 erlagt till föreningen för elektrisk energi?

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

b) Äger föreningen rätt till avdrag för en rabatt på de under a) nämnda ersättningarna även om rabatten överstiger 100 procent av ersättningarna?

3) Om fråga 1 besvaras nekande önskar föreningen svar på följande fråga.

I föreningens räkenskaper finns från tidigare räkenskapsår balanserade vinstmedel, som uppgår till 61 643 kronor. Äger föreningen jämlikt 29 § 2 mom kommunalskattelagen rätt till avdrag för belopp som föreningen av dessa vinstmedel, såsom rabatt på de under fråga 2 a) nämnda ersättningarna, utdelar till medlemmarna?

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 9 april 1976 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked:

Nämnden finner att sökandeföreningen i beskattningshänseende får anses som kooperativ. Nämnden finner vidare att den vinst om 892 712 kronor, som i föreningens räkenskaper betecknats "Rörelsens bruttovinst" och som innefattar uppkommen vinst vid avyttring av föreningens rörelsetillgångar, i sin helhet utgör sådan vinst på kooperativ verksamhet som avses i 29 § 2 mom kommunalskattelagen. Slutligen finner nämnden att föreningens avdragsrätt för rabatt begränsas till de ersättningar som föreningens kunder under verksamhetsåret 1/6 1974–31/5 1975 erlagt för elektrisk energi. På grund härav besvarar nämnden jakande frågorna 1 och 2 a samt nekande frågan 2 b.

Med hänsyn till vad nämnden ovan förklarat föranleder övriga i ansökningen framställda frågor icke något nämndens yttrande.

I ärendet var ordföranden och en ledamot skiljaktiga och anförde:

> Enligt vår mening ger förarbetena till ifrågavarande lagrum stöd för *dels* att uttrycket "den kooperativa verksamheten" skall ges en restriktiv tolkning, varvid inte bara inkomst av annan förvärvskälla utan även sådan vinst i förvärvskällan, som uppkommit genom åtgärder utanför den egentliga kooperativa verksamheten, bör falla utanför begreppet *dels* att begreppet "vinsten" på den kooperativa verksamheten i förevarande sammanhang endast innefattar räkenskapsårets vinst enligt fastställd balansräkning. Nämnden borde därför ha meddelat följande förhandsbesked.
>
> Nämnden finner att sökandeföreningen i beskattningshänseende är att anse som kooperativ. Nämnden finner vidare att den vinst om 892 712 kronor, vilket i föreningens räkenskaper betecknats "Rörelsens bruttovinst", bör anses utgöra sådan vinst på kooperativ verksamhet, som avses i 29 § 2 mom kommunalskattelagen, endast i den mån vinsten icke hänför sig till den försäljning av föreningens anläggningstillgångar som inför förestående likvidation skett till Y aktiebolag. Slutligen finner nämnden att, om föreningen av de vinstmedel om 61 643 kronor som i räkenskaperna är balanserade från tidigare räkenskapsår, lämnar rabatt till medlemmarna, föreningen icke äger rätt till avdrag för den sålunda

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

lämnade rabatten. På grund härav besvarar nämnden nekande frågorna 1 och 3.
Med hänsyn till vad nämnden ovan förklarat föranleder övriga i ansökningen framställda frågor icke något nämndens yttrande.

3 Regeringsrätten

I besvär hos regeringsrätten yrkade taxeringsintendenten att förhandsbeskedet måtte ändras i enlighet med den vid förhandsbeskedet fogade skiljaktiga meningen.

Den 14 mars 1977 beslöt regeringsrätten följande dom:

Den del av föreningens bruttovinst om 892 712 kronor som härrör från den inför förestående likvidation skedda försäljningen av föreningens anläggningstillgångar till utomstående företag kan inte anses uppkommen genom kooperativ verksamhet i den mening som avses i 29 § 2 mom kommunalskattelagen. Ej heller kan på nämnda lagrum grundas rätt för föreningen att, om föreningen av de från tidigare räkenskapsår balanserade vinstmedlen om 61 643 kronor lämnar rabatt till medlemmarna på ersättningar som de erlagt till föreningen verksamhetsåret 1 juni 1974–31 maj 1975, njuta avdrag för sålunda utdelade belopp. Till följd härav skall frågorna 1) och 3) besvaras nekande. Regeringsrätten ändrar det överklagade förhandsbeskedet i enlighet härmed.

Regeringsrättens dom den 24 mars 1977 i anledning av överklagat förhandsbesked

Fråga huruvida förlust som ett aktiebolags verkställande direktör, vilken ägt en tredjedel av bolagets aktier, tillfogat bolaget genom att obehörigen utnyttja bolagets checkräkningskredit utgjorde avdragsgill driftförlust i bolagets rörelse

RSV/FB Dt 1977:7

Tryckt den
22 september 1977

1 Ansökningen

I ärende angående framställning om förhandsbesked anfördes i huvudsak följande:

AB X får härigenom ansöka om förhandsbesked huruvida av bolaget liden förlust p g a förskingring utgör skattemässigt avdragsgill driftsförlust.

Bolaget, som bildades den – – – – 1972, har ett aktiekapital på 150 000 kr. Beloppet är kontant inbetalt. Aktierna ägs med lika delar av A:s dödsbo, B och C.

A, som tidigare bedrivit verksamhet som enskild firma, överlät denna till bolaget per – – – – 1972. Överlåtelsen skedde till bokförda värden.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Aktieägarna har samtliga varit verksamma inom företaget med varsin särskild arbetsuppgift. A har därvid ensam haft ansvaret för bolagets ekonomiska angelägenheter.

Den 13 okt 1975 upptäckte B och C tillsammans med bolagets revisor att A under tiden april 1975 t o m nyssnämnda datum utan tillstånd och utan att låta bokföra detsamma tagit ut sammanlagt 300 000 kr från bolagets checkräkningskredit. Pengarna hade satts in i ett annat företag som befann sig i en akut kris och som han mot de övriga delägarnas vilja köpt. Enligt protokollförda styrelsebeslut fick han inte i något sammanhang blanda in detta företags angelägenheter i AB X. A hade dock redan tidigare brutit mot detta beslut.

A meddelade, att beloppet skulle återbetalas senast den – – –. Då han trots ytterligare anstånd inte kunde återbetala beloppet avskedades han från bolaget den – – –. Avskedandet hade verkställts även om återbetalning skett.

Upplysningsvis kan nämnas, att A avled efter en trafikolycka den – – – 1975. Polisanmälan har därför ej kunnat ske.

Vid förhandlingar med boutredningsmannen i dödsboet har konstaterats att dödsboet är på obestånd. Man kan därför utgå ifrån att någon återbetalning inte kommer att ske.

Med stöd av ovan relaterade omständigheter får vi härigenom anhålla om förhandsbesked huruvida förlusten p g a förskingringen å 300 000 kr utgör skattemässigt avdragsgill driftsförlust. Eftersom A:s inflytande över bolaget, p g a visst motsatsförhållande mot övriga ägare var relativt begränsat, måste han i detta sammanhang närmast jämställas med en anställd, som haft de förskingrade medlen under sin förvaltning. Enligt praxis borde avdrag därför kunna medgivas i förevarande fall.

Enbart ersättandet av de likvida medlen på 300 000 kr har inneburit svårigheter. Skulle företaget dessutom drabbas av skatt på beloppet uppstår problem som skulle bli än mer svårlösta. Det är därför av största vikt för styrelsen att få besked i taxeringsfrågan även om den i ansökan avsedda frågan redan har inträffat. Ett negativt svar innebär sannolikt att en likvidationsbalansräkning måste upprättas för att konstatera om mer än 2/3 av aktiekapitalet gått förlorat.

Bolaget omsätter ca 4,5 milj per år och har i genomsnitt 17 personer anställda.

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 24 september 1976 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked:

Sökandebolaget är ett fåmansbolag med allenast tre aktieägare och A har ägt en tredjedel av aktierna i bolaget. Med hänsyn till det betydande ägarintresse A sålunda haft i sökandebolaget kan – oavsett att A ensam varit ansvarig för bolagets ekonomiska angelägenheter – förlust, som uppkommit för bolaget genom att A för egen räkning förfogat över bolagets check-

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

räkningskredit, icke anses som driftförlust. På grund härav och då bolaget ej heller av annan anledning kan anses berättigat till avdrag för ifrågavarande av A disponerade belopp, besvarar nämnden nekande den av sökandebolaget framställda frågan.

Två ledamöter av nämnden var skiljaktiga. Den ene av dem anförde med instämmande av den andre:

> Av handlingarna framgår att aktieägarna, som vardera innehade en tredjedel av aktierna i sökandebolaget, har varit verksamma i företaget och att envar av dem hade sitt särskilda ansvarsområde. A svarade därvid ensam för bolagets ekonomiska angelägenheter. I denna sin funktion hade han som varje annan anställd med motsvarande befogenhet möjlighet att verkställa uttag från bolagets checkräkning. Därest A enbart varit anställd och vidtagit de aktuella åtgärderna hade bolaget enligt stadig praxis erhållit avdrag för den uppkomna förlusten i rörelsen. Frågan är då vilken betydelse för bolagets avdragsrätt som A:s innehav av en tredjedel av hela aktiestocken skall anses ha. A:s aktieinnehav gav honom ostridigt inte något bestämmande inflytande, eftersom han i varje situation för att få gehör för sin mening var beroende av stöd från en av de två andra aktieägarna. Vid sådant förhållande anser jag att A:s aktieinnehav inte bör tillmätas avgörande betydelse vid bedömning av bolagets avdragsrätt för förlusten. I stället bör vid bedömningen hans ställning som ansvarig för bolagets ekonomi väga över. Enligt min mening hade därför nämnden bort förklara att den uppkomna förlusten är att anse som driftförlust, för vilken sökandebolaget vid beräkningen av inkomst av rörelse äger åtnjuta avdrag.

3 Regeringsrätten

I besvär hos regeringsrätten yrkade bolaget ändring av förhandsbeskedet.

Den 24 mars 1977 beslöt regeringsrätten följande dom:

A har haft ställning som verkställande direktör i bolaget och ensam handhaft skötseln av bolagets ekonomiska angelägenheter. I denna egenskap har han obehörigen utnyttjat bolagets checkräkningskredit och på denna uttagit 300 000 kronor som han förbrukat för ändamål som varit främmande för bolagets verksamhet. Då hans dödsbo ej är i stånd att återgälda beloppet, har bolaget tillfogats en förlust av angiven storlek.

A:s ställning i bolaget får anses huvudsakligen bero på att han tidigare varit ensam innehavare av den bokhandel som det 1972 bildade bolaget övertagit och drivit och att han under den tid varom nu är fråga innehaft en tredjedel av bolagets aktier och varit en av tre medlemmar i bolagets styrelse.

Mot bakgrund av angivna omständigheter kan A:s obehöriga utnyttjande av sin ställning i bolaget ej anses ha sådan anknytning till bolagets rörelse att den förlust bolaget därigenom lidit är att hänföra till avdragsgill driftförlust i nämnda rörelse.

Regeringsrätten lämnar bolagets besvär utan bifall.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Meddelanden från Riksskatteverket

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

Serie II ang. indirekt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets författningssamling (RSFS) och Riksskatteverkets förhandsbesked mm (RSV/FB) serie Im = Indirekt skatt – Mervärdeskatt

Nr 3 1977 – Årg. 7

Regeringsrättens dom den 17 mars 1977 i anledning av överklagat förhandsbesked

Lättbensin som används för framställning av stadsgas utgör icke bränsle för uppvärmning eller energialstring. Sådan lättbensin undantages icke från skatteplikt enligt 8 § 4) lagen om mervärdeskatt

RSV/FB Im 1977:1

Utkom från trycket den 7 juni 1977

1 Ansökningen

Svenska Esso Aktiebolag, Svenska BP Aktiebolag och Aktiebolaget Nynäs-Petroleum[1] anhöll om förhandsbesked angående mervärdeskatt. I ansökningen anfördes:

> Undertecknade företag får härmed anhålla om riksskatteverkets förhandsbesked huruvida s k lättbensin för framställning av stadsgas är skattepliktig vara enligt mervärdeskattelagen.
>
> Till en början erinras om de undantag från skatteplikt, som anges i 8 § 4 lagen, nämligen "elektrisk kraft, värme samt gas och annat bränsle för uppvärmning eller energialstring, dock icke ved, torv, fotogen eller T-sprit . . ."
>
> Lättbensin är en specialprodukt, som används för tillverkning av stadsgas. Enligt Petroleumteknisk ordlista, utgiven av Tekniska Nomenklaturcentralen, definieras lättbensin som:
> "b e n s i n bestående av avsvavlat men i övrigt obearbetat destillat med snävt kokintervall (destillationsintervall) och slutkokpunkt inte över + 85°C.
> Anm. Lättbensin används som råvara för spaltgasverk (för stadsgas)."
>
> I tulltaxan har lättbensin numera eget statistiskt nummer 27.10.351°. Den är att skilja från gasbensin, som används för framställning av petrokemiska produkter (27.10.352°). Lättbensin är skattepliktig vara enligt lagen om bensinskatt även om bensinskatt ej utgår. Däremot utgår energiskatt med 1,6 öre per liter på bensin, som används för framställning av stadsgas.
>
> Undertecknade företag har utgått från att lättbensin är undantagen från skatteplikt enligt lagen om mervärdeskatt, bl a med anledning av departementschefens uttalande i prop nr 100/1968 att ". . . det energiskattebelagda området ställs utanför mervärdeskatten . . ." (sid 105, näst sista stycket).
>
> Emellertid har tullverket i samband med import påfört oss mer-

[1] Publicerat med bolagens medgivande

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

värdeskatt på lättbensin. Tullverket har därvid troligen ansett lättbensin ej vara bränsle för energialstring utan en råvara.

Slutligen kan tilläggas, att köparna av lättbensin i regel är registrerade enligt lagen om mervärdeskatt och således har rätt att avdraga ingående skatt i sin deklaration.

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 18 maj 1976 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked:

Nämnden förklarar att lättbensin som används för framställning av stadsgas icke undantages från skatteplikt enligt 8 § 4) lagen (1968:430) om mervärdeskatt utan utgör skattepliktig vara enligt 7 § samma lag.

3 Regeringsrätten

Sökandebolagen fullföljde sin talan.

I dom den 17 mars 1977 gjorde regeringsrätten ej ändring i riksskatteverkets förhandsbesked.

Två regeringsråd var skiljaktiga och anförde:

> Enär lättbensin, som används för framställning av stadsgas, med avseende på mervärdebeskattningen måste anses hänförlig till bränsle för energialstring, finner vi, med ändring av det överklagade förhandsbeskedet, sådan lättbensin undantagen från skatteplikt enligt 8 § 4) lagen (1968:430) om mervärdeskatt.

Regeringsrättens domar den 5 maj 1977 i anledning av två överklagade förhandsbesked

RSV/FB Im 1977:2

Bytestransaktioner

Utkom från trycket den 29 september 1977

A "Kedjeköp" av diamantringar

1 Ansökningen

Dahlströms Guldsmedsbolag i Katrineholm Aktiebolag[1], Katrineholm, anhöll om förhandsbesked angående mervärdeskatt. I ansökningen anfördes bl a följande:

> Sökandebolaget driver detaljhandel med guldsmedsvaror och överväger att påbörja försäljning av diamantringar i en särskild, på andra håll prövad ordning. Denna innebär att man söker intressera kunderna för "kedjeköp", varmed åsyftas först ett förvärv av en ring med sten, sedan i dess ställe en ring med större sten osv. En eller flera gånger återlämnar köparen alltså till säljaren en tidigare köpt ring vid köp av en ny.

[1] Publicerat med bolagets medgivande.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Härvid vill man undvika, att den ring som köparen slutligen behåller och så att säga har sparat ihop till blir belastad med större mervärdeskatt än om de föregående leden i transaktionsföljden inte hade förekommit. Detta skulle bli fallet, om de återlämnade ringarna betraktades som bytesvaluta i mervärdeskattehänseende.

Bolaget önskar genom förhandsbesked upplysning om vilken eller vilka av följande överenskommelser med köparen som medför att bolaget äger rätt att vid återtagande av förut såld ring minska sin utgående skatt med skatten på dess föregående försäljning:

A) Under /angiven tidrymd/ gäller köpet som öppet köp.

B) Köparen äger rätt att påkalla återgång av detta köp, om han inom /angiven tidrymd/ hos säljaren köper en annan ring till högre pris.

C) Köparen äger rätt att inom /angiven tidrymd/ byta den köpta ringen mot annan ring till högre pris och därvid mot återlämnande av ringen i oskadat skick gottskrivas hela köpeskillingen.

- - - - - - - - - - - - - - - - - -

I samtliga fall har redan i samband med försäljningen återlämnande varit förutsett och möjligheten därav inbegripits i avtalet. Köparens återlämningsrätt, villkorad eller ej, består så länge den i avtalet angivna tiden löper. Lika länge blir det vid försäljning av en ny, dyrare ring fråga endast om ändring av det först träffade avtalet.

Riksskattenämnden berörde i sin anvisning den 29.11.1968 om beskattningsvärdets bestämmande även frågan om vad som vid bytestransaktion är skattepliktig omsättning (R II:22/1969). Dit räknas inte byten som innebär endast ändringar av tidigare avtal.

Visserligen nämns som exempel endast julklappsbyten och bokbyten, men flera andra situationer faller uppenbart under denna regel. Sålunda torde inte skilda omsättningar kunna anses föreligga, om man hos en järnhandlare av misstag har köpt skruv av fel dimension och byter till rätt sort. Inte heller bör det räknas som skilda omsättningar, om man av svårighet att förutberäkna åtgången avsiktligt har köpt för mycket skruv och sedan byter in det överblivna mot andra varor.

Avgörande bör vara, huruvida återlämnande av en vara mot tillgodokvitto eller kontant återbetalning är att anse som ny omsättning. Normalt torde det få anses innebära en minskning av säljarens tidigare omsättning. När så är fallet, kan detta inte ändras av att säljaren fullgör sin motprestation i form av varor.

- - - - - - - - - - - - - - - - - -

Allmänna ombudet i Södermanlands län inkom med yttrande över ansökningen och anförde bl a:

Om sökandebolagets alternativ inte skulle betraktas som omsättning i mervärdeskattehänseende skulle detta innebära att man genom avtal kunde sätta omsättningsbegreppet i lagstiftningen ur

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

spel. Jag tror inte att lagstiftarna tänkt sig den möjligheten vid utformningen av lagen. Köparens återlämningsrätt bör rimligtvis ej få bestå en längre tid bortsett från de fall då det är fel eller brist i den levererade varan.

Jag anser att nämnden för rättsärenden bör lämna bolaget det beskedet att inget av alternativen A, B eller C generellt medför att bolaget äger rätt att vid återtagande av förut såld ring minska sin utgående skatt med skatten på dess föregående försäljning.

Sökandebolaget avgav påminnelser och anförde.

Ett köpavtal avser byte, om och i den mån båda parter överlåter annat än pengar. Enligt köplagens innebörd är då vardera parten i samma mån att anse som säljare. I konsekvens med detta föreligger i mervärdeskattehänseende två omsättningar.
Om ett vanligt köp följs av en transaktion, varigenom den försålda varan återtages av säljaren, torde detta i regel innebära omsättningsminskning för honom. Återlämnandet kan då inte samtidigt innebära omsättning för köparen.

– – – – – – – – – – – – – – – – – – – –

Sker ett återtagande av såld vara frivilligt, ändrar detta inte situationen. Om säljaren är beredd att eller skyldig att mot återlämnande av varan återställa ett givet kontant vederlag och om detta är att betrakta som omsättningsminskning hos honom, kan det inte förvandlas till byte i verklig mening genom att parterna överenskommer att det givna kontanta vederlaget skall återställas i form av annan vara.

I varje fall är det uppenbart, att mervärdebeskattningens regler för byte inte kan upprätthållas under sådana omständigheter. Det måste vara likgiltigt, om man i en butik vid återlämnande av en vara erhåller ett tillgodokvitto eller genast en ny vara. Härvid förutsättes då att fallet är sådant, att beskattningsmyndigheterna godtar att säljaren inte skall redovisa mervärdeskatt en andra gång, då tillgodokvittot utnyttjas.

Frågan om huruvida byte föreligger eller ej synes vara helt avhängig av om omsättningsminskning hos säljaren föreligger eller ej. Härvidlag torde mervärdeskattelagens tillämpning böra helt överensstämma med tillämpningen av civilrättsliga regler.

– – – – – – – – – – – – – – – – – – – –

Inte ens utbyte av *icke* felaktig vara, t ex därför att köparen önskar annan typ, märke, årsmodell etc torde kunna behandlas som byte, om återlämnande av den först köpta varan kan ske som en separat transaktion och anses innebära minskning av säljarens skattepliktiga omsättning.

– – – – – – – – – – – – – – – – – – – –

I 60 § köplagen sägs: ”Är öppet köp avtalat, och har godset

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

blivit av säljaren avlämnat, vare köparen ej berättigad att draga sig från köpet undan, med mindre han inom bestämd tid eller, där bestämmelse om tiden ej träffats, utan oskäligt uppehåll giver säljaren till känna, att han ej vill godset behålla."

– – – – – – – – – – – – – – – – – – –

Allmänna ombudet, som till skillnad mot riksskattenämnden anser att köparens återlämningsrätt bör få bestå en längre tid, då det är fråga om fel eller brist i den levererade varan, finner det rimligt att denna tid eljest begränsas. Enligt min mening kan emellertid rätten att fritt avtala om bestämd frist för köpares frånträde av ett öppet köp inte inskränkas utan stöd i lag. Även vid fasta köp bör det vara säljare obetaget att även efter längre tid godtaga återgång av ett köp och därigenom minska sin skattepliktiga omsättning. Huruvida det rör sig om avbetalningsgods eller ej bör inte härvid tillmätas betydelse.

Ombud för sökandebolaget meddelade bl a: Sökandebolaget avsåg att vid de i punkterna B) och C) i ansökan angivna situationerna i sin bokföring uppta återlämnandet av den gamla ringen och försäljningen av den nya ringen som två separata transaktioner. Detta var för övrigt nödvändigt för det fall skattesatsen skulle ha ändrats under tiden mellan den första och den andra försäljningen. Återföringen av den gamla ringen måste då ske med den skattesats som tillämpades vid den första försäljningen. Vid försäljningen av den nya ringen skulle den skattesats tillämpas som gällde då skattskyldigheten inträdde för denna nya omsättning. Det skulle således icke bokföras endast mellanskillnaden mellan priset på den nya ringen och priset på den gamla ringen. Transaktionerna skulle vidare bokföras som försäljning oavsett att här var fråga om öppna köp. Bokslutsreservationer på grund av eventuella återgångar av öppet köp skulle inte göras. Vid återlämnande av gammal ring skulle köparen gottskrivas den köpeskilling som han erlagt vid köpet av den gamla ringen – oavsett om priset på diamantringar i allmänna marknaden under mellantiden hade gått upp eller gått ner. Det var ingen skillnad i sak mellan punkt B) och punkt C) i ansökan. Sökandebolaget avsåg endast att få båda avtalsformuleringarna prövade. Ifrågavarande kedjeköp skulle endast avse köp och återlämnanden hos sökandebolaget utan beröring med andra företag i branschen. Med "angiven tidrymd" under punkterna A), B) och C) i ansökan avsågs tid upp till högst ett år.

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 24 februari 1976 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked.

Såvitt gäller den i *punkt A)* i ansökan angivna situationen och under förutsättning av den under handläggningen lämnade upplysningen att den tidrymd under vilken avtalet skall gälla skall vara ett år, finner nämnden att transaktionen med ringens återlämnande till sökandebolaget och med

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

utnyttjande av den i avtalet fastställda tiden av ett år – oavsett frågans civilrättsliga sida – jämlikt grunderna för mervärdeskattelagen måste anses innebära en från den första försäljningen skild omsättning, avseende återförsäljning av ringen från den tidigare köparen till sökandebolaget.

Detsamma gäller om ringen återlämnas tidigare än ett år efter leveransen, dock att om återlämnandet sker antingen redan inom en tid av omkring en månad efter leveransen eller senare men då beroende på anmärkning om fel i den levererade ringen eller annan liknande orsak återlämnandet kan vara att bedöma som en återgång av den tidigare försäljningen.

Nämnden finner samtidigt att om den tid inom vilken köparen enligt avtalet äger rätt återlämna ringen begränsas till betydligt kortare tid, högst omkring en månad, ett återlämnande av ringen utan samband med inköp av ny ring, kan komma att bedömas innebära en återgång av den tidigare försäljningen med rätt för sökandebolaget till nedsättning vid kommande skatteredovisning av den utgående mervärdeskatten.

Beträffande de i *punkterna B) och C)* i ansökan angivna situationerna och under ovan angivna förutsättningar om avtalstidens längd m m finner nämnden att däri angivna transaktioner – jämväl här oavsett frågans civilrättsliga sida – jämlikt grunderna för mervärdeskattelagen är att betrakta i enlighet med sitt ur skattesynpunkt verkliga innehåll som byten avseende återförsäljning till sökandebolaget av tidigare såld ring och sökandebolagets försäljning av ny ring, därvid sökandebolaget tillkommande vederlag för den nya ringen utgöres av dels vad som kommer sökandebolaget tillgodo i kontant likvid eller motsvarande dels den inbytta ringens värde enligt det vid återköpet avtalade priset.

Även i fallen B) och C) kan en kortare avtalad tid för återlämnande av sådan ring eller kort tid för faktiskt återlämnande medföra annan bedömning i likhet med vad som ovan angivits under punkt A).

På grund av det anförda förklarar nämnden till besvarande av i ansökan framställd fråga att sökandebolaget icke äger rätt att vid återtagande av försålda ringar på sätt i ansökan och av bolaget ovan angivits, vid sina skatteredovisningar minska den utgående mervärdeskatten med skatten på de föregående försäljningarna av ringarna, såvida inte frånsett avtalens innehåll återlämnandet av ringarna i enlighet med vad ovan sagts kan bedömas som återgång av tidigare försäljningar.

3 Regeringsrätten

I besvär hos regeringsrätten yrkade bolaget sådan ändring i förhandsbeskedet, att bolaget vid återtagande av ring som sålts med i ansökan angivet förbehåll enligt alternativ A, B eller C skulle äga rätt till minskning av tidigare redovisad utgående skatt.

I dom den 5 maj 1977 lämnade regeringsrätten besvären utan bifall.

Ett regeringsråd var skiljaktigt och anförde:

> Enligt de förutsättningar, som bolaget angivit för förhandsbesked för fall A) i ansökningen, är fråga om villkorat köp under viss avtalad tid, varvid kunden inte förbundit sig att träffa nytt köpeavtal, om han inte vill fullfölja det såsom öppet köp träffade

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

köpeavtalet. Vid nu angivna förhållanden är – oavsett längden av den tid som parterna avtalat för villkorets bestånd – fråga om ett öppet köp i vedertagen mening. När sådant köp ej fullföljes, har varan ej omsatts i mervärdeskattelagens bemärkelse och mellanhavandet mellan parterna faller utanför de förfaranden, som grundar skyldighet att erlägga mervärdeskatt.

I fall B) återgår på kundens begäran det tidigare köpet, om kunden inom avtalad tid köper en dyrare ring. Att det tidigare köpets bestånd redan från början av parterna görs beroende av kundens handlande under en avtalad tid innebär att köpet även i detta fall är under samma tid villkorat. Frigör sig kunden under åberopande av det avtalade villkoret från köpet har den billigare ringen ej omsatts i mervärdeskattelagens bemärkelse, och vad som sagts för fall A) med avseende på skyldighet att erlägga mervärdeskatt gäller också i detta fall.

Vad slutligen beträffar fall C) är under de i ansökningen om förhandsbesked angivna förutsättningarna kundens köp av den billigare ringen att anse som en avslutad transaktion mellan säljaren och köparen, i samband varmed säljaren emellertid förbundit sig att om kunden inom viss tid förvärvar en dyrare ring mottaga den billigare ringen som dellikvid till det belopp kunden erlagt vid inköpet. Vad sålunda avtalats om sättet för betalningen av den dyrare ringen föranleder ej att de båda förvärven av ringar skall i mervärdeskattehänseende betraktas som annat än två självständiga försäljningar, vilka var för sig grundar skatteplikt i vanlig ordning.

Med ändring av det överklagade förhandsbeskedet såvitt avser fallen A) och B) meddelar jag för dessa fall förhandsbesked i enlighet med vad ovan upptagits. Med avseende på fall C) lämnar jag besvären utan bifall.

B Annan bytestransaktion

1 Ansökningen

Ulf Kjellin[2] med firma Uppsala Pianon & Orglar, Uppsala, anhöll om förhandsbesked angående mervärdeskatt. Sökanden anförde i huvudsak följande. "Jag driver egen rörelse med försäljning av pianon och orglar och redovisar mervärdeskatt enligt kontantmetoden. En kund köper hos mig exempelvis ett piano för 7 000 kronor inklusive mervärdeskatt. Köpet läggs upp på kontrakt i 48 månader. Efter cirka 6 månader vill kunden byta till en orgel som kostar 9 500 kronor. När jag då redovisar mervärdeskatt på orgeln, får jag då samtidigt kreditera mig den mervärdeskatt som jag redan betalat på pianot?"

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 24 februari 1976 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked:

[2] Publicerat med sökandens medgivande.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Nämnden finner att med hänsyn till omständigheterna vid den angivna bytestransaktionen, skilda omsättningar bör anses föreligga, varvid den inbytta varans (pianot) värde skall räknas som dellikvid för den nya varan (orgeln). På grund härav förklarar nämnden att beskattningsvärdet vid sökandens omsättning av orgeln utgör dels vad som kommer sökanden tillgodo i form av kontanter, dels även den inbytta varans (pianot) värde enligt den överenskommelse som träffats vid bytesavtalets ingående. Nämnden besvarar den i ansökningen ställda frågan nekande.

3 Regeringsrätten

I besvär yrkade Kjellin att förhandsbeskedet skulle ändras så att den i ansökningen ställda frågan besvaras jakande.

I dom den 5 maj 1977 lämnade regeringsrätten besvären utan bifall. Ett regeringsråd anförde till motivering av sin ståndpunkt:

> Enligt de för förhandsbeskedet givna förutsättningarna är kundens köp av pianot en avslutad transaktion mellan säljaren och köparen. Vid sådant förhållande kan ett mellan dem senare träffat avtal, varigenom kunden – utan att hänföra sig till några rättigheter eller skyldigheter till följd av avtalet om pianoköpet – förvärvar en orgel mot återlämnande av pianot och fyllnadslikvid i pengar, inte anses som annat än en ny, självständig försäljning, på vilken mervärdeskatt utgår i vanlig ordning. Vid bestämmandet av beskattningsvärdet skall härvid såsom uttalas i överklagade förhandsbeskedet pianots värde räknas som dellikvid för orgeln.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Meddelanden från Riksskatteverket

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

Serie I ang. direkt skatt

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

Nr 5 1977 – Årg. 7

Regeringsrättens dom den 28 februari 1977 i anledning av överklagat förhandsbesked

Ett bolags huvudaktieägare hade p g a tidigare utfästelser utgivit ersättning till övriga aktieägare för utebliven utdelning och nyemission. Fråga om ersättningen var att hänföra till intäkt av kapital eller intäkt av tillfällig förvärvsverksamhet

RSV/FB Dt 1977:8

Utkom från trycket den 30 november 1977

1 Ansökningen

I ärende angående framställning om förhandsbesked anförde Bergman & Beving Aktiebolag[1] bl a följande:

> I Euroclimate AB innehar vi för närvarande 1 528 aktier. Dessa har förvärvats på följande sätt:
>
> 30 st erhölls i utbyte mot av oss tidigare innehavda aktier i Billman-Regulator AB i samband med att aktierna i Billman-Regulator AB utbyttes mot aktier i Euroclimate AB år 1970.
>
> 1 000 nytecknades i samband med ovanstående transaktion år 1970.
>
> 488 st har förvärvats i samband med nyemission under åren 1971–1975.
>
> 10 st har förvärvats på fondbörsen år 1973.
>
> Utdelning å våra aktier i Euroclimate skulle på grund av vår begränsade andel i bolaget – 4 % – utgöra skattepliktig intäkt för oss.
>
> För räkenskapsåret 1974/75 kommer Euroclimate icke att lämna någon utdelning enligt beslut å bolagsstämma den 23 mars 1976. Emellertid kommer huvudaktieägaren, Landis & Gyr AG, att på grund av tidigare förpliktelser lämna oss ersättning för den uteblivna utdelningen med 6 kronor per aktie.
>
> I enlighet med utfästelse till aktieägarna i Euroclimate skall bolaget varje år utge en nyemission om minst 1 ny aktie på 20 gamla. Även denna utfästelse garanteras av huvudaktieägaren, Landis & Gyr, innebärande att varje år som emission uteblir har Landis & Gyr att till Euroclimates aktieägare utbetala ett belopp motsvarande 18 kronor per aktie. År 1976 kommer någon nyemission ej att företagas.
>
> På grund av utebliven utdelning och nyemission kommer vi

[1] Publicerat med bolagets medgivande.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

därför att från Landis & Gyr erhålla 24 kronor per aktie.

Till förestående redogörelse för saksammanhanget vill vi foga en kort kommentar. Utdelning innebär definitionsmässigt en överföring hos ett bolag från eget kapital till skuld. I föreliggande fall påverkas över huvud taget icke Euroclimates ekonomiska ställning av de prestationer, som huvudaktieägaren i bolaget gör till minoritetsaktieägarna. Om beskattning hos oss av ersättningsbeloppen såsom för utdelning synes alltså inte kunna bli fråga. Däremot synes fråga om behandling enligt realisationsvinstskattereglerna kunna bli aktuell. Vad som skett innebär ju, att innehavare av aktier i Euroclimate erhållit en på visst sätt villkorad fordran mot Landis & Gyr.

Med åberopande av det ovanstående hemställes om besked, huru ifrågavarande ersättningsbelopp från Landis & Gyr skall behandlas vid taxering.

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 13 augusti 1976 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked:

Nämnden finner att, såvitt handlingarna utvisar, sökandebolaget innehar sina aktier i Euroclimate Aktiebolag i kapitalplaceringssyfte. Nämnden finner vidare, *att* huvudaktieägaren i Euroclimate Aktiebolag förbundit sig att under ettvart av åren 1971–1980 till bl a sökandebolaget utbetala ett årligt belopp om 6 kronor per aktie i Euroclimate Aktiebolag, därest icke Euroclimate Aktiebolag lämnade utdelning med minst lika högt belopp, *att* vid bolagsstämma den 23 mars 1976 beslutats att Euroclimate Aktiebolag ej skulle lämna utdelning till aktieägarna för det gångna räkenskapsåret *samt att* huvudaktieägaren därför utbetalt det angivna beloppet, 6 kronor per aktie, till sökandebolaget. Vidare finner nämnden, *att* i samband med sökandebolagets ursprungliga förvärv av aktier i Euroclimate Aktiebolag utfästelse lämnats av innebörd att sökandebolaget vart och ett av åren 1971–1980 skulle äga rätt att nyteckna aktier i Euroclimate Aktiebolag, *att* huvudaktieägaren garanterat bl a sökandebolaget att varje år sådan emission uteblev utbetala ett belopp motsvarande 18 kronor per aktie, *att* vid bolagsstämman den 23 mars 1976 beslutats att nyemission ej skulle äga rum under år 1976 *samt att* huvudaktieägaren på grund av åtagandet utbetalat det på nämnda sätt bestämda beloppet, 18 kronor per aktie, till sökandebolaget.

På grund av det anförda förklarar nämnden att den sålunda erhållna utbetalningen till ett belopp om 6 kronor per aktie utgör för sökandebolaget skattepliktig intäkt av kapital och till ett belopp om 18 kronor per aktie skattepliktig intäkt av tillfällig förvärvsverksamhet enligt 35 § 1 mom första stycket kommunalskattelagen.

3 Regeringsrätten

I besvär hos regeringsrätten yrkade bolaget sådan ändring i förhandsbeskedet att utbetalningarna à 6 kronor per aktie och 18 kronor per aktie

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

förklarades vid bolagets taxering vara att anse som vederlag för överlåtelse av aktier i Billman-Regulator Aktiebolag.

Den 28 februari 1977 beslöt regeringsrätten följande dom:

Av handlingarna i målet framgår att de tidsbegränsade garantiutfästelserna icke uteslutande riktar sig mot tidigare ägare av bortbytta aktier i Billman-Regulator Aktiebolag utan mot envar aktieägare under angiven tidsperiod i Euroclimate Aktiebolag och att garantiersättningarna sålunda tillfaller aktieägare just i denna deras egenskap. Dessa ersättningar kan därför icke betraktas som efterlikvider för de tidigare bortbytta aktierna. Ersättningarna är med hänsyn till sambandet mellan utbetalaren och Euroclimate att se som utdelning på aktie. På grund härav gör regeringsrätten endast den ändringen i förhandsbeskedet, att även ersättningen om 18 kronor per aktie förklaras utgöra intäkt av kapital.

Tre regeringsråd var skiljaktiga. Ett av regeringsråden förklarade sig göra ej ändring i överklagade förhandsbeskedet. De två övriga regeringsråden förenade sig om följande yttrande:

> De av Landis & Gyr AG gjorda utfästelserna riktar sig mot envar av aktieägarna i Euroclimate Aktiebolag. Eftersom ersättning enligt utfästelserna sålunda utgår till aktieägarna oberoende av det sätt varpå dessa förvärvat sina aktier, kan utgående ersättning uppenbarligen ej betraktas som efterlikvid för utbytta aktier.
>
> Enligt 18 § kommunalskattelagen skall i fråga om kapital såsom särskild förvärvskälla anses all skattskyldig tillhörig egendom, därav intäkten skall hänföras till intäkt av kapital, dock med undantag av fastighet och rörelse i utlandet. Den intäkt som tillfaller ägarna av aktier i Euroclimate Aktiebolag på grund av garantiutfästelsen från Landis & Gyr AG beträffande utebliven utdelning på aktierna och utebliven nyemission kan med den utformning 38 § 1 mom kommunalskattelagen har inte räknas till intäkt av kapital. Enligt 35 § 1 mom första stycket kommunalskattelagen hänförs till intäkt av tillfällig förvärvsverksamhet intäkt som skattskyldig haft av annan förvärvskälla än som nämnts förut i lagen och som ej heller härflutit av kapital. Aktieägarnas rätt enligt garantiutfästelsen utgör inte sådan förvärvskälla som nämnts förut i lagen. Eftersom intäkten därav heller inte härflutit av kapital är den att hänföra till intäkt av tillfällig förvärvsverksamhet enligt 35 § 1 mom första stycket kommunalskattelagen. Med ändring av nämndens förhandsbesked förklarar vi därför att ifrågavarande utbetalningar i sin helhet utgör för sökandebolaget skattepliktig intäkt av tillfällig förvärvsverksamhet enligt 35 § 1 mom första stycket kommunalskattelagen.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

RSV/FB Dt 1977:9

Utkom från trycket den 10 november 1977

Förhandsbesked den 17 december 1976

Tillämpning av 35 § 2 mom tredje stycket kommunalskattelagen. Fråga huruvida kravet på mantalsskrivning på den avyttrade fastigheten var uppfyllt

1 Ansökningen

Av handlingarna i ärende angående framställning om förhandsbesked framgick i huvudsak följande. X, som varit mantalsskriven på fastigheten A senast för år 1975, hade avflyttat från denna den 15 april 1975 i anledning av skilsmässa. Hon hade därefter erhållit lagfart på fastigheten den 14 juli 1976 på grund av bodelning den 18 april 1976. Fastigheten hade fram till bodelningen tillhört X make ensam. Sökanden, som skulle försälja fastigheten, hemställde om förhandsbesked huruvida hon ägde erhålla uppskov med beskattning av den realisationsvinst som kunde uppkomma vid en avyttring av fastigheten.

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 17 december 1976 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked:

Nämnden finner, att sökanden varken vid förvärvet av fastigheten A eller därefter varit eller bort vara mantalsskriven på fastigheten. En försäljning av fastigheten kan därför icke anses hänförlig till sådan avyttring som avses i 35 § 2 mom tredje stycket kommunalskattelagen. På grund härav och då frågan ej heller är om sådan försäljning, som avses i 35 § 2 mom andra stycket samma lag, förklarar nämnden, att sökanden icke är berättigad till uppskov med beskattning av realisationsvinst som kan uppkomma på grund av avyttring av fastigheten.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Förhandsbesked den 18 november 1976

Dödsbodelägare har vid arvskifte förvärvat fastighet genom att erlägga arvskifteslikvid till övriga dödsbodelägare. Fråga huruvida förvärvet utgjorde sådant förvärv av ersättningsfastighet som avses i lagen (1968:276) om uppskov i vissa fall med beskattning av realisationsvinst

RSV/FB Dt 1977:10

Utkom från trycket den 10 november 1977

1 Ansökningen

Av handlingarna i ärende angående framställning om förhandsbesked framgick i huvudsak följande. X ägde villafastigheten A där han var bosatt och mantalsskriven. Han var vidare delägare i ett dödsbo som bl a ägde jordbruksfastigheten B. Vid arvskifte den 10 juni 1976 tillskiftades X jordbruksfastigheten till ett pris av 369 000 kronor genom att erlägga 246 000 kronor i arvskifteslikvid till de två övriga dödsbodelägarna. Han avsåg att försälja fastigheten A och bosätta sig och bli mantalsskriven på fastigheten B. Sökanden hemställde om förhandsbesked huruvida förvärvet av fastigheten B utgjorde sådant förvärv av ersättningsfastighet som kunde berättiga till uppskov med beskattningen av den realisationsvinst som kunde uppkomma vid avyttring av fastigheten A.

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 18 november 1976 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked:

Nämnden finner, att sökanden vid arvskifte den 10 juni 1976 tillskiftats fastigheten B samt att han till övriga dödsbodelägare erlagt arvskifteslikvid på 246 000 kronor. Nämnden finner vidare, att detta förvärv i sin helhet får anses ha skett genom arv och således icke till någon del genom köp, byte eller därmed jämförligt fång. På grund härav förklarar nämnden, att sökandens förvärv av fastigheten B icke utgör förvärv av ersättningsfastighet enligt lagen (1968:276) om uppskov i vissa fall med beskattning av realisationsvinst och att förvärvet därför icke berättigar till uppskov enligt nämnda lag med beskattning av den realisationsvinst, som kan uppkomma vid avyttring av fastigheten A.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

RSV/FB Dt 1977:11

Utkom från trycket den 10 november 1977

Förhandsbesked den 17 december 1976

Taxeringsenhet med två bostadsbyggnader ombildas på så sätt att byggnaderna tillhör två skilda taxeringsenheter. Fråga vid tillämpning av reglerna om realisationsvinstbeskattning huruvida vid försäljning av sådan fastighet rätt till s k 3000-kronorsavdrag förelåg för tid före ombildningen. Fråga tillika huruvida kravet på mantalsskrivning på avyttrad fastighet var uppfyllt för att erhålla uppskov med beskattning av realisationsvinst

1 Ansökningen

Av handlingarna i ärende angående framställning om förhandsbesked framgick i huvudsak följande. X ägde sedan år 1946–47 två fastigheter, stadsägorna A och B, i Y kommun. På fastigheten B fanns sedan förvärvet två bostadsbyggnader medan fastigheten A var obebyggd. Sökanden, som numera var bosatt i förhyrd bostad i Z kommun hade t o m år 1957 varit bosatt och mantalsskriven på fastigheten B. Stadsägorna A och B avsågs att ombildas till tre taxeringsenheter på så sätt att det på två av de nybildade taxeringsenheterna skulle komma att finnas bostadsbyggnader. Sökanden hemställde om förhandsbesked dels huruvida han vid försäljning av fastigheterna ägde åtnjuta s k 3000-kronorsavdrag fr o m år 1952 för envar av de två fastigheterna med bostadsbyggnader och dels huruvida han – jämlikt 35 § 2 mom tredje stycket kommunalskattelagen – ägde åtnjuta uppskov med beskattning av den realisationsvinst som kunde uppkomma vid den tilltänkta fastighetsförsäljningen.

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 17 december 1976 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked:

Nämnden finner, att stadsägorna A och B i Y kommun, såvitt visats, icke utgör omsättningstillgång i någon av sökanden bedriven rörelse samt att till följd härav vinst vid den tilltänkta försäljningen skall behandlas enligt reglerna för beskattning av realisationsvinst. Nämnden finner vidare, *att* de båda stadsägorna före försäljningen förutsätts vara uppdelade i tre taxeringsenheter, *att* på två av dessa fastigheter vid försäljningstillfället kommer att finnas byggnad, som i huvudsak är avsedd att användas för bostadsändamål, *samt att* byggnaderna funnits på fastigheterna sedan tid före år 1952.

På grund av det anförda och under förutsättning *dels* att resp bostadsbyggnad vid avyttringstillfället är eller bör vara åsatt ett taxerat byggnadsvärde av lägst 10 000 kronor, *dels* att sökanden vid beräkning av omkost-

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

nadsbeloppet för avyttrad fastighet tillämpar punkt 2 a femte stycket anvisningarna till 36 § kommunalskattelagen *och dels* att avyttringen icke sker till fåmansbolag, vari sökanden eller honom närstående är delägare, förklarar nämnden, att sökanden, jämlikt tolfte stycket nyssnämnda anvisningspunkt, äger att vid realisationsvinstberäkning i anledning av avyttring av de med bostadsbyggnad försedda fastigheterna avdraga ett belopp för varje fastighet av 3 000 kronor för år från och med år 1952 till och med det år avyttring sker.

Vad härefter gäller frågan om uppskov med beskattning av realisationsvinst finner nämnden, att sökanden enligt uppgift varit mantalsskriven på stadsägan B i Y kommun senast för år 1957 och därefter varit mantalsskriven på fastighet inom annan kommun. På grund härav och då såvitt av handlingarna framgår fråga icke är om sådan försäljning, som avses i 35 § 2 mom andra stycket kommunalskattelagen, förklarar nämnden, att sökanden icke är berättigad till uppskov med beskattningen av realisationsvinst, som kan uppkomma på grund av den tilltänkta fastighetsförsäljningen.

Regeringsrättens dom den 20 december 1976 i anledning av överklagat förhandsbesked

Substansminskning. Fråga om ny grustäkt förelåg då grustäkt under grundvattennivån öppnades inom befintligt täktområde

RSV/FB Dt 1977:12

Utkom från trycket
den 23 november 1977

1 Ansökningen

I ärende angående framställning om förhandsbesked anfördes:

Jag har tidigare upplåtit mark till AB X för grustäkt. Efter utnyttjad grustäkt skall bolaget återställa marken till åker i enlighet med länsstyrelsens anvisningar. Täkten pågår fortfarande. Viss del av marken har återställts och återställelsen sker efter hand. Egendomens taxeringsvärde är fördelat på jordbruksvärde och värde av särskild tillgång, varvid särskild tillgång avser upplåten nyttjanderätt /värderad grusförekomst/. Vid deklaration av försålt grus erhåller jag avdrag för substansminskning enligt äldre regler.

RÄTT TILL SUBSTANSMINSKNING PÅ NY GRUSTÄKT

Länsstyrelsen har i vår kommun föranstaltat om undersökning för att utröna vad en grustäkt under grundvattnet har för inverkan på grundvattenförekomsten och har därvid tagit upp grus under grundvattnet i en grannförsamling. Jag anser att detta kan komma att medföra viss möjlighet att få tillstånd att öppna ny täkt under grundvattnet. Jag har därför för avsikt att upplåta sådan nyttjanderätt till grustäkt under grundvattnet, om länsstyrelsen lämnar sitt tillstånd till sådan täkt, och om detta kan göras ekonomiskt försvarbart.

En täkt under grundvattnet kommer att innebära, att åkern inom

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

täktområdet försvinner och området blir täckt med vatten.

Täkten är avsedd att öppnas inom samma område, där täkt pågått och fortfarande pågår. Detta kommer i så fall antingen att innebära, att marken först återställes till åker i enlighet med tidigare avtal och att ny täkt därefter öppnas under grundvattnet eller ock kommer viss del av den förra täkten att återställas till åker efter hand medan på återstående mark inom området öppnas ny grustäkt under grundvattnet.

Min fråga är, om ett öppnande av ny grustäkt under grundvattnet inom detta område kommer att betraktas såsom en ny täkt med rätt till substansminskning enligt de nya regler, där substansminskningen beräknas på ett belopp motsvarande 60 % av tillgångens saluvärde vid tidpunkten för verksamhetens början dvs efter år 1975 och detta oavsett:

a) om den gamla täkten först har helt återställts till åker innan ny öppnas.
b) om den nya undervattenstäkten öppnas innan den förra har återställts.

Jag förutsätter att upplåtelsen kan komma att ske till antingen AB X eller till annan nyttjanderättsinnehavare.

Grusförekomsten under grundvattnet saknar taxerat värde.

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 12 mars 1976 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked:

Nämnden finner att, om sökanden upplåter nyttjanderätt till grustäkt under grundvattennivån inom det nuvarande täktområdet, sökanden härigenom icke kan anses påbörja utvinning av en annan grustäkt än den redan befintliga. Nämnden finner vidare att vad nu sagts får anses gälla, oavsett om den befintliga täkten helt återställes till åker innan undervattenstäkten öppnas eller om undervattenstäkten öppnas innan så skett.

På grund av det anförda besvarar nämnden nekanden den av sökanden framställda frågan.

3 Regeringsrätten

I besvär hos regeringsrätten yrkande sökanden ändring i förhandsbeskedet.

I dom den 20 december 1976 beslöt regeringsrätten att ej göra ändring i förhandsbeskedet.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Regeringsrättens dom den 28 februari 1977 i anledning av överklagat förhandsbesked

Fråga huruvida skiljaktighet i ägarförhållandena beträffande aktierna i fåmansbolag med hänsyn till omständigheterna utgjorde hinder för förlustavdrag

RSV/FB Dt 1977:13

Utkom från trycket den 23 november 1977

1 Ansökningen

I ärende angående framställning om förhandsbesked anförde Al-Installation Byggnads Aktiebolag[1] följande:

> Al-Installation Byggnads AB (byggbolaget) bildades 1968 av Allan Lundin och Sven Enoch båda i Stenungsund. Intill 1971 drevs rörelsen, som huvudsakligen omfattade rörmontage m m, i dess helhet i byggbolaget. Under 1971 bildade bolagets aktieägare ett nytt bolag, Al-Installations AB (installationsbolaget), till vilket rörelsen med undantag av fastigheter och maskiner överflyttades; åtgärden var en förutsättning för att bolaget skulle kunna få erforderliga lån från kreditgivare, som ansåg att byggbolagets kretidvärde väsentligt stärktes om den löpande rörelsen överfördes till annat företag. Aktierna i båda bolagen ägdes till 1975 av Allan Lundin och Sven Enoch med 50 % vardera. 1973 gjordes emellertid en riktad nyemission i installationsbolaget varvid Företagskapital AB, vari staten är delägare, förvärvade 20 % av aktierna i detta bolag. Däremot blev ägareförhållandena oförändrade i byggbolaget som denna ansökan gäller. Under 1974 ansågs önskvärt att företagen konsoliderades. Härvid tillsköt Företagskapital AB ytterligare kapital till installationsbolaget genom nyemission och lån. En förutsättning härför var emellertid att Lundin och Enoch samtidigt överlät sina aktier i bolaget till installationsbolaget och använde hela köpeskillingen efter skatt till nyemission i installationsbolaget. Dispens från skattskyldighet enligt 35 § 3 mom 9 st kommunalskattelagen erhölls för denna transaktion.
>
> Vid byggbolagets taxeringar 1973–1975 har bolaget haft taxeringsmässiga underskott vid statlig och kommunal taxering och bolaget önskar såvitt möjligt utnyttja dessa vid kommande taxeringar enligt reglerna om förlustavdrag. Aktierna i byggbolaget ägdes såsom framgått vid ingången av förluståren 1972 och 1974 till 50 % vardera av Allan Lundin och Sven Enoch men ägas från december 1974 av dessa indirekt genom installationsbolaget med 40 % av dem vardera och med resterande 20 % av Företagskapital AB. Aktierna i byggbolaget äges således direkt eller indirekt alltjämt av samma fysiska personer som ägde bolagets aktier vid förlustårens ingång. Den förändring som ägt rum i ägareförhållandena består således uteslutande i att Företagskapital AB, som icke är en fysisk aktieägare och ej heller äges av fåmansintressen, vid en nyemission förvärvat 20 % av installationsbolaget och därmed indirekt ett motsvarande intresse i byggbolaget. Byggbolaget förmenar därför att ingen sådan förändring ägt rum i äga-

[1] Publicerat med bolagets medgivande.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

reförhållandena som skall påverka bolagets rätt att åtnjuta förlustavdrag vid kommande taxeringar och anhåller därför att Riksskatteverket i förhandsbesked förklarar att Företagskapital AB's förvärv av 20 % av aktierna i installationsbolaget jämte detta bolags övertagande av byggbolagets aktier icke skall utgöra hinder för byggbolagets utnyttjande vid kommande taxeringar av föreliggande taxeringsmässiga underskott vid bolagets taxeringar 1973, 1974 och 1975.

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 26 mars 1976 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked:

Nämnden finner att aktierna i sökandebolaget vid ingången av förluståren 1972–1974 till huvudsaklig del ägdes av ett fåtal fysiska personer. Nämnden finner vidare att år 1974 inträffat sådana förändringar i ägareförhållandena beträffande sökandebolagets aktier som enligt 8 § förordningen (1960:63) om rätt till förlustutjämning vid taxering för inkomst utgör hinder för förlustavdrag. På grund härav förklarar nämnden att sökandebolaget icke är berättigat åtnjuta avdrag för föluster hänförliga till beskattningsåren 1972–1974 enligt bestämmelserna i nämnda förordning.

Tre ledamöter var skiljaktiga och anförde:

> Stadgandet i 8 § förlustutjämningsförordningen har tillkommit för att förhindra att rätten till förlustutjämning missbrukas när förlust uppkommit i fåmans-(familje-)bolag. Tillämpningsområdet för detsamma anges i förarbetena, SOU 1958:35, på följande sätt (sid. 104):
>
> "Av skäl som framgår av det ovan anförda vill utredningen begränsa den inskränkande regeln till de fall, där risk för verkligt missbruk föreligger. Att detta i första hand är fallet, när det företag, där förlusten uppkommit, har karaktär av fåmans-(familje-)bolag är uppenbart. Det sagda innebär inte att familjebolagen skulle uteslutas från rätt till förlustutjämning, men väl att man – där förlust uppkommit hos ett familjebolag – medger förlustutjämning endast därest ägareförhållandena i bolaget i det väsentliga är desamma vid förlusttillfället och då förlusten skall utnyttjas. Detta krav skulle kunna anses uppfyllt om aktierna i bolaget, då avdraget yrkas – dirkt eller indirkt – helt eller så gott som helt äges av samma personer, som ägde aktierna när förlusten uppkom, eller av dem som på grund av arv eller testamente inträtt i nämnda personers ställe. Då det här medges att det endast behöver vara så gott som samtliga aktier som äges av samma personer vid de båda tillfällena innebär detta att, om någon annan person under denna mellantid förvärvat någon eller några enstaka aktier i ett sådant bolag och hans innehav av en dylik obetydlig post inte är ägnat att påverka inflytandet i bolaget, detta inte betager bolaget rätten till förlustavdrag."
>
> Vi är medvetna om att stöd för den restriktiva tolkning som majoritetens mening innebär kan hämtas både från ordalagen i

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

stadgandet och i den praxis som synes ha utvecklats vid tillämpningen härav i de fall det gällt att bestämma gränsen för tillåtlig andel aktieöverlåtelser, utan att rätten till förlustavdrag bortfaller. Emellertid anser vi, med hänsyn till organisationen och arten av Företagskapital Aktiebolags verksamhet samt övriga omständigheter, att de år 1974 på initiativ av detta bolag inträffade förändringarna i ägareförhållandena – vilka är avsedda att bestå endast under viss tid – icke enligt grunderna för lagrummet ifråga bör utgöra hinder för förlustavdrag. Utöver tidigare citerade uttalande i betänkandet vill vi beträffande dessa grunder även hänvisa till vad som där anföres nederst på sid. 102 – överst på sid. 103, varav bl a framgår följande:

"I den mån företaget, med i huvudsak samma aktie- eller andelsägare om än med nytillfört kapital, fortsätter sin verksamhet eller övergår till ny sådan samt därvid erhåller en vinst, mot vilken tidigare förluster avräknas, kan detta enligt utredningens mening inte föranleda någon principiell erinran."

Det synes oss uppenbart att Företagskapital Aktiebolag närmast fungerar som långivare. Och att dess innehav av aktier i sökandebolaget mera skall ses som säkerheter för tillfört nytt kapital, än som nytt ägarintresse.

På grund av det anförda anser vi att nämnden bort meddela förhandsbesked i enlighet med sökandebolagets anhållan.

3 Regeringsrätten

I besvär hos regeringsrätten yrkade bolaget att förhandsbeskedet skulle ändras så att det fick det innehåll, som bolaget angivit i sin ansökan.

I dom den 28 februari 1977 beslöt regeringsrätten att ej göra ändring i förhandsbeskedet.

Regeringsrättens dom den 21 juni 1977 i anledning av överklagat förhandsbesked

Fråga om jämförlig fastighet (ersättningsfastighet) vid tillämpning av förordningen (1968:276) om uppskov i vissa fall med beskattning av realisationsvinst

RSV/FB Dt 1977:14

Utkom från trycket den 30 november 1977

1 Ansökningen

Av handlingarna i ärende angående framställning om förhandsbesked framgick – såvitt nu är i fråga – i huvudsak följande.

Sökandebolaget innehade som huvudsaklig tillgång fastigheten – – 1:451 i X kommun. Fastigheten, som var taxerad som annan fastighet, var avsedd att exploateras för bebyggelse av en- och tvåfamiljsvillor och hyreshus. På yrkande av kommunen hade ca 40 procent av fastighetens yta exproprierats. Del av expropriationsersättningen hade utgått med 2 351 180 kr.

Sökandebolaget var dotterbolag till ett aktiebolag, som under åren 1971–1973 för tillhopa 5 320 000 kr förvärvat sex hyresfastigheter, A, B,

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

C, D, E och F, i Y kommun. Ca 80 procent av fastigheternas ytor utgjordes av bostadslägenheter. Sökandebolaget avsåg att förvärva hyresfastigheterna som ersättningsfastigheter och hemställde om förhandsbesked huruvida fastigheterna var att anse som sådana ersättningsfastigheter som föranledde rätt till uppskov med beskattning av den vid expropriationen erhållna ersättningen.

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 9 april 1976 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked såvitt nu är i fråga:

Nämnden finner, att fastigheterna A, B, C, D, E och F i Y kommun icke kan anses jämförliga med ifrågavarande område av fastigheten – – 1:451 i X kommun i den mening, som avses i 2 § förordningen (1968:276) om uppskov i vissa fall med beskattning av realisationsvinst. Nämnden förklarar därför att – för den händelse fråga uppkommer om tillämpning av angivna förordning – sökandebolagets tilltänkta förvärv av nämnda fastigheter i Y kommun icke skall anses som förvärv av sådan ersättningsfastighet, som enligt förordningen kan berättiga till uppskov med beskattning av realisationsvinst.

3 Regeringsrätten

I besvär hos regeringsrätten fullföljde bolaget sin talan.

I dom den 21 juni 1977 beslöt regeringsrätten att ej göra ändring i förhandsbeskedet.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Meddelanden från Riksskatteverket

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

Serie I ang. direkt skatt

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

Nr 7 1977 – Årg. 7

Riksskatteverkets föreskrifter om omräkningstal vid realisationsvinstbeskattning av fastighet;[1]

RSV Dt 1977:8

RSFS 1977:26

utfärdade den 25 augusti 1977.

Tryckt den 22 september 1977

RSV har vid sammanträde den 25 augusti 1977 fastställt nedan angivna omräkningstal att användas vid realisationsvinstbeskattning av fastighet, som avyttrats under kalenderåret 1977.

Anskaffningsår[2]	Omräkningstal	Anskaffningsår[2]	Omräkningstal
1952	3,43	1965	2,27
1953	3,38	1966	2,14
1954	3,35	1967	2,05
1955	3,25	1968	2,01
1956	3,11	1969	1,95
1957	2,98	1970	1,83
1958	2,84	1971	1,70
1959	2,82	1972	1,61
1960	2,72	1973	1,51
1961	2,65	1974	1,37
1962	2,54	1975	1,24
1963	2,47	1976	1,13
1964	2,39	1977	1,00

RIKSSKATTEVERKET

GÖSTA EKMAN

Bengt-Åke Lundberg
(Avdelningen för direkt skatt, taxeringssektionen)

[1] Jfr RSV Dt 1976:14.

[2] Resp det år till vilket ingångsvärdet (eller de avdragsgilla förbättringskostnaderna m m) ejlest hänför sig.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

RSV Dt 1977:9

RSFS 1977:28

Utkom från trycket den 23 november 1977

Riksskatteverkets föreskrifter om avdrag för kostnad för resor med bil mellan bostad och arbetsplats;[1]

utfärdade den 18 oktober 1977.

Enligt punkt 4 första stycket av anvisningarna till 33 § kommunalskattelagen (KL) får skattskyldig från intäkt av tjänst göra avdrag för "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 beräkning 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 1978 års taxering – genom föreskrifter 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 om 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.

Detta gäller även om skattskyldig använt såväl bil som allmänt kommunikationsmedel. I sådant fall medges förutom avdrag för resa med allmänt kommunikationsmedel skäligt avdrag för bilkostnader.

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 såsom tidsvinst anses

[1] Jfr RSV Dt 1976:26

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

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. Saknas allmänt kommunikationsmedel för endast viss del av sträckan mellan bostad och arbetsplats får om denna delsträcka uppgår till minst 5 kilometer avdrag för bilkostnader beräknas för hela sträckan. I annat fall kan avdrag medges för resa med allmänt kommunikationsmedel samt med kostnad för bilresor för sträcka som saknar allmänt kommunikationsmedel och uppgår till minst 2 kilometer.

Som skäligt avdrag för bilkostnader bör i ovan avsedda fall anses 5:20 kr för körd mil t o m 1 000 mil per år och för körsträckor därutöver 3:20 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 annnars skulle ha medgivits. Minskningen bör dock uppgå högst till ett belopp motsvarande den ersättning som sammanlagt uppburits.

Om däremot den skattskyldige uppbär ersättning från arbetsgivaren för sina resor mellan bostad och arbetsplats och avdrag yrkas för kostnader för sådana resor, skall ersättningen alltid tas upp som skattepliktig intäkt. I den mån sådan ersättning är undantagen från skatteplikt (t ex i regel ersättning från statlig myndighet) medges å andra sidan inte avdrag för de resekostnader som ersättningen är avsedd att täcka, även om dessa kostnader är större än ersättningen.

Om skattskyldig på grund av hög 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.

RIKSSKATTEVERKET

GÖSTA EKMAN

Olle Roos
(Avdelningen för direkt skatt)

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

R SV Dt 7, 10 och 11 år 1977 har ännu ej utkommit, varför de kommer att publiceras i något av Skattenytts första nr år 1978.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Meddelanden från Riksskatteverket

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

Serie I ang. direkt skatt

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

Nr 9 1977 – Årg. 7

Riksskatteverkets anvisningar om avdrag för representationskostnader för kalenderåret 1978;[1]

utfärdade den 18 oktober 1977.

RSV Dt 1977:12

RSFS 1977:31

Utkom från trycket den 23 november 1977

RSV har den 18 oktober 1977 beslutat ändra anvisningarna om avdrag för representation och liknande ändamål såtillvida att avdrag för representation utom hemmet i form av lunch och middag eller supé bör medges med högst 75 kr respektive 160 kr per person för representation som utövas efter utgången av kalenderåret 1977. De angivna beloppen avser pris inklusive serveringsavgift men exklusive mervärdeskatt.

RIKSSKATTEVERKET

GÖSTA EKMAN

Olle Roos
(Avdelningen för direkt skatt)

[1] Jfr RSV Dt 1976:37

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

RSV Dt 1977:13

RSFS 1977:32

Utkom från trycket
den 23 november 1977

Riksskatteverkets anvisningar om beräkning av värdet av förmån av fri lunch samt subventionerad lunch för kalenderåret 1978;[1]

utfärdade den 18 oktober 1977.

RSV har vid sammanträde den 18 oktober 1977 beslutat meddela följande anvisningar angående beräkning av värdet av förmån av fri lunch eller subventionerad lunch. Anvisningarna skall tillämpas fr o m inkomståret 1978.

1 Allmänt

Fri lunch tillhör en grupp av naturaförmåner, som alltid bör anses som skattepliktiga oavsett det värde, som förmånerna kan uppskattas till.

Subventionerad lunch tillhör en grupp av naturaförmåner, vars skatteplikt beror av värdet. Förmåner som tillhör denna grupp anses som skattefria endast om det sammanlagda värdet av de naturaförmåner, som utgått från en och samma arbetsgivare, inte överstiger 600 kr för ett helt år. Vid bedömning av om 600 kr-gränsen överskridits skall även beaktas naturaförmåner, som utgått från personalstiftelse, som hör till arbetsgivaren.

2 Beräkning av förmånernas värde

Värdet av fri lunch för helt år räknat fastställs i länsanvisningarna och beräknas i normalfallet med ledning av antalet kostdagar och det för kalenderåret gällande värdet av fri lunch, ett mål om dagen, vid korttidsanställning.

Beräkning av värdet av fri lunch i andra fall och subventionerad lunch kan i regel ske med utgångspunkt från det i källskattetabellerna angivna värdet av fri kost, ett mål om dagen, vid korttidsanställning. Detta värde anges i 1978 års tabeller till 8 kr 80 öre.

Förmånsvärdet av subventionerad lunch beräknas normalt till ett belopp per dag, som motsvarar skillnaden mellan det i källskattetabellerna för inkomståret 1978 angivna värdet av ett mål om dagen och det pris den anställde erlagt för lunchen. För att undersöka om skatteplikt föreligger multipliceras därefter skillnadsbeloppet med beräknat antal kostdagar under kalenderåret.

De angivna beräkningssätten kan tillämpas antingen arbetsgivaren tillhandahåller de anställda måltidskuponger eller på annat sätt helt eller delvis bekostar deras luncher. Som förutsättning härför gäller emellertid att luncherna är av normal beskaffenhet och inte är av dyrbarare slag, som mer påtagligt har karaktär av löneförmån. Luncherna anses inte ha mer påtaglig karaktär av löneförmån om arbetsgivarens direkta kostnader inte överstiger 8 kr 80 öre. Eftersom i lunchpriset inte bör inräknas arbetsgivarens indirekta kostnader för lokaler, inventarier m m, kan man i de fall arbetsgivaren tillhandahåller t ex kuponger godta ett visst högre värde, dock högst 14 kr.

Har arbetsgivaren bekostat lunch till ett pris av 15 kr, beräknas värdet av förmånen av fri och subventionerad lunch enligt följande exempel.

[1] Jfr RSV Dt 1976:38

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Arbetsgivaren har betalat	15:00
Avgår	– 14:00
	1:00
Värdet av fri lunch enligt källskattetabellerna	+ 8:80
Värdet av fri lunch per dag	9:80
För subventionerad lunch avgår vad den anställde har betalat	– 4:00
Värdet av subventionerad lunch per dag	5:80

Om antalet kostdagar i exemplet ovan uppgått till 220, blir förmånsvärdet av fri lunch 2 156 kr (220 x 9:80) och för subventionerad lunch 1 276 kr (220 x 5:80).

Här angivna beräkningssätt användes enbart när lunchen utgår som trivselförmån i omedelbar anslutning till arbetet. Om förmånen används på annat sätt, är den skattepliktig till fulla värdet.

RIKSSKATTEVERKET

GÖSTA EKMAN

Olle Roos
(Avdelningen för direkt skatt)

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

RSV Dt
1977:14
RSFS 1977:34

Riksskatteverkets anvisningar angående beskattning av vissa tidsbegränsade konstnärsbidrag i form av engångsbelopp m m;[1]

Utkom från trycket
den 23 november 1977

utfärdade den 18 oktober 1977.

1 Inledning

1.1 Författningsbestämmelser

Konstnär kan erhålla bidrag av statsmedel enligt föreskrifterna i förordningen (1976:528) om bidrag till konstnärer. Bidraget, som ej kan tilldelas den som deltar i grundläggande konstnärlig utbildning, kan utgå i form av konstnärsbidrag eller projektbidrag. Bidragsmyndigheter är styrelsen för Sveriges Författarfond beträffande författare, översättare och kulturjournalister samt konstnärsnämnden beträffande andra konstnärer. Närmare föreskrifter om bidrag enligt nämnda förordning (1976:528) meddelas av bidragsmyndigheterna var och en för sitt verksamhetsområde. Bestämmelser om bidragsmyndigheterna finns i kungörelsen (1962:652) ang Sveriges Författarfond och i förordningen (1976:531) med instruktion för konstnärsnämnden.

1.1.1 Konstnärsbidrag

Konstnärsbidrag får ej överstiga 30 000 kr för kalenderår och mottagare. Sådant bidrag kan bl a tillfalla aktiv konstnär för att ge honom en sådan ekonomisk trygghet under viss tid, att han kan ägna sig åt konstnärlig yrkesutövning utan avbrott eller åt experiment och nydanande inom konstnärlig verksamhet. Sådant bidrag kan vidare utgå för att ge konstnär skydd av pensionskaraktär. Även efterlevande till konstnär som har haft bidrag av pensionskaraktär, annat större bidrag eller stipendium under längre tid eller som har varit innehavare av konstnärsbelöning eller inkomstgaranti för konstnär, kan erhålla konstnärsbidrag. Konstnärsbidrag får tilldelas samme konstnär utan omprövning för högst 5 år i sänder – dock att bidrag av pensionskaraktär och konstnärsbidrag till efterlevande får bestämmas att utgå tills vidare.

[1] Jfr Meddelanden från Riksskattenämnden, Serie I, nr 1 1966 p 4.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

1.1.2 Projektbidrag

Projektbidrag – som får tilldelas en konstnär eller konstnärer, som samverkar med varandra eller med en eller flera andra yrkesutövare – kan utgå till målinriktat konstnärligt utvecklingsarbete av mer kostnadskrävande natur och bör avse avgränsat projekt. Dessutom fordras att projektet antingen kan antas få betydelse för utvecklingen inom det aktuella konstområdet eller är ett försök att vidga användningen av konstnärlig verksamhet till nya områden i samhället. Permanent finansiering av konstnärlig verksamhet får ej ske genom projektbidrag. Projektbidrag skall utgå till kostnader som är direkt förenade med det konstnärliga utvecklingsarbetet, inbegripet ersättning för konstnärens egen arbetsinsats. Om projektbidrag utgår samtidigt som mottagaren får konstnärsbidrag, skall projektbidragets storlek avvägas med hänsyn härtill.

1.2 Bidragsmyndigheternas beslut m m

1.2.1 Styrelsen för Sveriges Författarfond

Styrelsen för Sveriges Författarfond har – i samband med framställning den 31 augusti 1977 om anslag till bidrag till konstnärer för budgetåret 1978/79 – redovisat sin principiella uppfattning beträffande anslagspostens användning och dess funktion i förhållande till biblioteksersättningsanslaget. Styrelsen anför härvid bl a i huvudsak följande.

> Stipendieverksamheten inom ramen för biblioteksersättningen rubbar inte denna ersättnings grundkaraktär av reguljär yrkesinkomst. Av medel från denna ersättning satsas på långtidstrygghet inom författarfonden som omfattar författarpenningar – inklusive garanterad författarpenning – långtidsstipendier och pensioner. Som komplement härtill bör – liksom tidigare – ersättning utgå i form av särskilda statliga stipendier. I sin egenskap av komplement till biblioteksersättningen bör stipendierna inte ha långtidskaraktär utan på sätt hittills skett begränsas till tvååriga bidrag med väl tilltagna belopp.

1.2.2 Konstnärsnämnden

Konstnärsnämnden har den 18 februari 1977 resp den 18 mars 1977 meddelat "Föreskrifter rörande utdelning av bidrag till konstnärer", både såvitt avser konstnärsbidrag och projektbidrag. Av dessa föreskrifter framgår bl a följande.

> **Konstnärsbidrag**
>
> De typer av konstnärsbidrag, som kan förekomma, är bl a konstnärsbidrag för 1 år, 2 år, 3 år, 4 år eller 5 år. Konstnärsbidrag för resa, konstnärsbidrag av pensionskaraktär, konstnärsbidrag till efterlevande eller tillfälligt konstnärsbidrag. Konstnärsbidrag av pensionskaraktär får ej – annat än i vissa övergångsfall – tilldelas konstnär, som innehar inkomstgaranti (konstnärsbelöning). Konstnärsbidrag för 1 år får ej utdelas mer än 2 år i följd. Beträffande

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

konstnärsbidrag för 1 år, som utdelas ett andra år, och beträffande konstnärsbidrag för 2 år skall föreskrivas, att konstnärsbidrag ej kommer att utgå under kalenderåret efter det att bidraget utbetalats respektive under andra kalenderåret efter utbetalningen. Tillfälligt konstnärsbidrag får ej – utan föregående anmälan till konstnärsnämnden – utdelas för mer än 2 år i följd. Konstnärsbidrag utbetalas till mottagande konstnär som engångsbelopp om ej särskilda skäl föreligger för utbetalning i annan ordning.

Projektbidrag

Beslut om projektbidrag skall innehålla kortfattad beskrivning av projektet. Vidare skall beslutet innefatta redovisning av vilka kostnadsslag som avses att täckas med projektbidraget, såsom ersättning för konstnärens egen arbetsinsats, kostnader för anlitande av medhjälpare, materialkostnader eller resekostnader. Projektbidrag utbetalas till mottagande konstnär som engångsbelopp om ej särskilda skäl föreligger för utbetalning i annan ordning.

2 Framställningarna

I framställningar till riksskatteverket (RSV) har konstnärsnämnden och styrelsen för Sveriges Författarfond anhållit, att RSV till ledning för taxeringsmyndigheterna meddelar anvisningar rörande undantag från skatteplikt för konstnärsbidrag som utgår för högst 2 år i följd. Som skäl härför åberopas bl a riksskattenämndens tidigare anvisningar, RN, Serie I, nr 1 1966 p 4.

3 RSVs anvisningar

Med anledning av framställningarna har RSV vid sammanträde den 18 oktober 1977 beslutat att såsom *anvisningar till ledning för taxeringsmyndigheterna* göra följande uttalande. Anvisningarna är avsedda att tillämpas fr o m 1978 års taxering.

3.1 Konstnärsbidrag

Konstnärsbidrag enligt förordningen om bidrag till konstnärer får endast utgå till konstnär, som avslutat sin egentliga utbildning. På grund härav kan konstnärsbidragen inte jämställas med sådana stipendier, avsedda för mottagarens utbildning, som enligt 19 § kommunalskattelagen (KL) är skattefria. Ej heller kan sådana bidrag hänföras till statsbidrag som utgår till näringsidkare för hans näringsverksamhet och som beskattas i den omfattning som anges i anvisningarna till samma paragraf. Avgörande för den skattemässiga behandlingen av ett konstnärsbidrag blir därför om bidraget är av engångsnatur eller är att anse som periodisk intäkt. Enligt RSVs mening får kravet på periodicitet anses uppfyllt om konstnärsbidraget utgår för 3 år eller längre tid.

RSV får med hänsyn härtill uttala, att konstnärsbidrag i form av engångsbelopp, som utgår till en och samme konstnär under en följd av 3

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

år eller längre tid, skall hänföras till sådant periodiskt understöd eller däremed jämförlig periodisk intäkt, som enligt 32 § KL utgör skattepliktig intäkt av tjänst för mottagaren. Konstnärsbidrag, som styrelsen för Sveriges Författarfond utdelar till författare, översättare och kulturjournalister och som i form av "särskilt statligt stipendium" utgår under högst 2 år i följd till en och samme konstnär, samt konstnärsbidrag, som i form av engångsbelopp för 1 år och 2 år utgår till en och samme konstnär i enlighet med konstnärsnämndens ovan angivna föreskrifter, skall däremot, även om bidraget delas upp på flera utbetalningstillfällen, anses vara icke-periodiskt och därmed undantaget från skatteplikt. Motsvarande skall även gälla för tillfälligt konstnärsbidrag och konstnärsbidrag till efterlevande som i form av engångsbelopp utgår i enlighet med konstnärsnämndens föreskrifter eller beslut för högst 2 år i följd, till en och samme konstnär eller efterlevande. Vidare bör konstnärsbidrag i form av engångsbelopp för resa, oavsett om bidraget är tidsbegränsat eller ej eller uppdelat på flera delutbetalningar, vara undantaget från skatteplikt. Konstnärsbidrag av pensions- eller understödskaraktär, som ej är tidsbegränsade eller annars av periodisk karaktär, skall däremot, oavsett vilken av bidragsmyndigheterna som delar ut bidragen, anses utgöra skattepliktig intäkt (av tjänst) för mottagaren.

3.2 Projektbidrag

Beträffande projektbidrag finner RSV, att sådant bidrag utgör statsbidrag, som enligt 19 § KL i sin helhet är skattepliktig inkomst för mottagaren, även till den del det avser ersättning för konstnärens egen arbetsinsats, och oavsett om det utgår i form av engångsbelopp eller inte.

Dessa anvisningar tillämpas fr o m 1978 års taxering, varvid riksskattenämndens tidigare anvisningar, Serie I, nr 1 1966 p 4, upphör att gälla.

RIKSSKATTEVERKET

GÖSTA EKMAN

Olle Roos
(Avdelningen för direkt skatt)

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Meddelanden från Riksskatteverket
Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-10430 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin
Serie II ang. indirekt skatt
Motsvarar Riksskatteverkets författningssamling (RSFS) och Riksskatteverkets förhandsbesked mm (RSV/FB) serie Im – Indirekt skatt – Mervärdeskatt
Nr 4 1977 – Årg. 7

Förhandsbesked den 11 maj 1977

Utgör viss kreditränta villkorlig rabatt?

RSV/FB Im 1977:3

Utkom från trycket den 30 november 1977

1 Ansökningen

Moon Radio, Oxelösund, anhöll om förhandsbesked angående mervärdeskatt för viss kreditränta. Av handlingarna i ärendet inhämtades i huvudsak följande. Sökandebolaget sålde varor till radiohandlare och tillämpade betalningsvillkor som innebar att kunderna skulle betala fakturerat belopp inom sextio dagar. Härvid gällde att kunden krediterades ränta (tillgodoränta) om betalning skedde före förfallodagen samt debiterades ränta (straffränta) vid senare betalning. Räntedebitering respektive -kreditering framräknades ADB-mässigt och pålades vid nästa faktureringstillfälle. Kunden gjorde således inte själv någon justering av fakturabeloppet vid betalningen.

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 11 maj 1977 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked:

Nämnden finner att ifrågavarande kreditränta, som sökandebolaget tillgodoför kund vid betalning före fakturas förfallodag, icke är att anse som sådan s k villkorlig rabatt som anges i tredje stycket av anvisningarna till 14 § lagen (1968:430) om mervärdeskatt. Nämnden finner att krediträntan i stället får hänföras till sådan annan rabatt som får avdras enligt bestämmelserna i 15 § fjärde stycket samma lag. Det antecknades vidare att sökandebolaget beträffande rabatten skall utfärda sådan handling som avses i sistnämnda lagrum.

På grund av det anförda förklarar nämnden att sökandebolaget vid beräkning av beskattningsvärde eller skattepliktig omsättning får göra avdrag för krediträntan i fråga.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

RSV/FB Im 1977:4

Utkom från trycket den 30 november 1977

Förhandsbesked den 3 mars 1977

Skattskyldighet för uppburna medlemsavgifter i bokklubb

1 Ansökningen

Aktiebolaget Nordiska Kompaniet,[1] Stockholm, anhöll om förhandsbesked angående mervärdeskatt.

I ansökningen anfördes:

> Sökandebolaget erbjuder allmänheten medlemskap i "NK-Bokklubb". Mot en avgift av 15 kronor för kalenderår med början 1977 tillförsäkras medlem 10 % rabatt på ordinarie bokpriser. Andra medlemsförmåner utgår ej. Medlem ikläder sig inga förpliktelser och utövar inga funktioner i bokklubbsverksamheten. Klubben är således ingen sammanslutning, utan bildar endast en speciell kundkategori.
>
> Enligt sökandebolagets uppfattning utgör medlemsavgiften vederlag för rätten till en prisförmån och är upplåtelse av sådan rätt icke skattepliktig enligt ML.
>
> Förvärvet av medlemskort som synligt bevis på rätten till rabattköp och som medel att erhålla rabatt kan inte betraktas som någon förskottsbetalning av kommande köp, eftersom inga köp är avtalade.
>
> Förhandsbesked önskas till bekräftelse på att bolaget ej blir skattskyldigt till mervärdeskatt för inflytande avgifter.

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 3 mars 1977 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked:

Nämnden finner att i ansökningen angiven s k medlemsavgift om 15 kronor får anses utgöra del av vederlag som avser omsättning av skattepliktiga varor. På grund härav förklarar nämnden att mervärdeskatt skall erläggas för avgiften ifråga.

[1] Publicerat med sökandebolagets medgivande

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

Förhandsbesked den 26 januari 1977

Fråga om tillämpning av 11 § 1) lagen (1968:430) om mervärdeskatt

RSV/FB Im 1977:5

Utkom från trycket
den 30 november 1977

1 Ansökningen

Rakennusväline Oy,[1] Maantiekylä, Finland, anhöll om förhandsbesked angående mervärdeskatt.

I ansökningen anfördes:

> Bolaget har i pågående redovisningsperiod infört en byggkran för uthyrning i Sverige. När uthyrningsuppdrag ej längre kan erhållas, avser bolaget att åter utföra byggkranen till Finland.
>
> Enligt 11 § 1 ML undantages från skatteplikt "tjänst enligt 10 § 1 som avser vara, vilken införes till landet endast för tjänsteprestationen i fråga för att därefter utföras ur landet av den som ombesörjt prestationen".
>
> Då uthyrning är en sådan tjänst, som anges i 10 § 1 ML, synes skatteplikt i detta fall ej uppkomma, och sökandebolaget synes ej bli skattskyldigt för uthyrningen.
>
> Eftersom stadgandet i 11 § 1 avser att från skatteplikt undanta i första hand vissa reparationstjänster, anhålles om förhandsbesked, huruvida det är tillämpligt även i detta fall.

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 26 januari 1977 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked:

Stadgandet om undantag från skatteplikt i 11 § 1) lagen (1968:430) om mervärdeskatt avser vissa fall då tjänster enligt 10 § första stycket 1) samma lag omsätts under förhållanden som är att jämställa med utförsel (export). Nämnden finner att i ansökningen angivna tjänster avseende uthyrning av byggkran är att hänföra till omsättning inom landet. Bestämmelsen i 11 § 1) lagen om mervärdeskatt kan icke läggas till grund för undantag från skatteplikt i fråga om den i ansökningen beskrivna omsättningen. På anförda skäl förklarar nämnden att mervärdeskatt skall utgå vid ifrågavarande omsättning.

[1] Publicerat med sökandebolagets medgivande.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58

RSV/FB Im
1977:6

Utkom från trycket
den 30 november 1977

Förhandsbesked den 14 september 1976

Skatteplikt för laboratorieanalyser av djurblod

1 Ansökningen

Medi-Lab Laboratorium för Specialanalyser Aktiebolag,[1] Stockholm, anhöll om förhandsbesked angående mervärdeskatt.

Av handlingarna i ärendet inhämtades i huvudsak följande.

Sökandebolaget utförde i sitt laboratorium analyser i djurblod. Analyserna beordrades av legitimerad veterinär, som till bolaget sände in blodprov som veterinären tagit på djur. Sedan bolaget utfört analysen meddelades svar såväl till veterinären som till djurägaren. Djurägaren betalade kostnaden för analysen direkt till bolaget. Sökandebolaget anhöll om förhandsbesked huruvida skatteplikt förelåg för ifrågavarande analystjänster.

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 14 september 1976 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked:

Nämnden finner att de av sökandebolaget utförda analyserna i djurblod får hänföras till analys av prov som tagits som ett led i sjukvård av djur. På grund härav förklarar nämnden att ifrågavarande analyser undantages från skatteplikt enligt 11 § 9) lagen (1968:430) om mervärdeskatt.

[1] Publicerat med sökandebolagets medgivande.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:58