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 1978 – Årg. 8

Riksskatteverkets information om riktlinjer angående tillstånd av länsstyrelsen för makulering av räkenskapsmaterial i vanlig läsbar form enligt 22 § tredje stycket bokföringslagen (1976: 125);

RSV Dt 1978: 8

RSFS 1978: 14

utfärdad den 9 februari 1978.

Riksskatteverket (RSV) har den 9 februari 1978 – efter hörande av bokföringsnämnden – beslutat om följande riktlinjer till länsstyrelserna angående tillstånd enligt 22 § tredje stycket bokföringslagen (1976: 125) för makulering av räkenskapsmaterial i vanlig läsbar form före utgången av den i 22 § första stycket bokföringslagen angivna arkiveringstiden om tio år. Syftet är att riktlinjerna skall bidra till att tillståndsgivningen blir enhetlig, vilket är av stor betydelse för bl a skattekontrollen.

1 Inledning

Enligt 22 § första stycket bokföringslagen (BFL) skall allt räkenskapsmaterial jämte avtal och andra handlingar av särskild betydelse för att belysa rörelsens ekonomiska förhållanden bevaras i ordnat skick inom landet under minst tio år från utgången av det kalenderår då räkenskapsåret avslutades. Om särskilda skäl föreligger kan länsstyrelsen tillåta, att räkenskapsmaterial i vanlig läsbar form förstörs tidigare. Förutsättning härför är enligt lagtexten, att materialet före makuleringen under betryggande former mikrofilmas eller kopieras på likvärdigt sätt, att kopiorna ordnas så att sökta uppgifter lätt kan återfinnas och läsas samt att kopiorna bevaras under resterande del av tioårsperioden. Länsstyrelsens tillstånd kan avse såväl räkenskapsmaterial för löpande år som arkiverat material för tidigare år.

För att uppnå en likformig bedömning av tillståndsfrågan har det från länsstyrelsernas sida ansetts önskvärt, att RSV lämnar vissa riktlinjer. Vid utarbetandet av dessa riktlinjer har yttranden inhämtats bl a från bokföringsnämnden och ett flertal andra myndigheter. Vid tillämpning av riktlinjerna måste dock givetvis beaktas, att speciella förhållanden kan komma att påverka bedömningen i det enskilda fallet. Länsstyrelsen har således genom sin lokalkännedom möjlighet att ta hänsyn till förhållandena i varje enskilt ärende. Dessutom kan länsstyrelsen beakta kontrollaspekterna vid bedömningen av frågan om originalhandlingar skall få makuleras eller ej.

RSV vill framhålla, att mikrofilmning av räkenskapsmaterial hittills förekommit i mycket begränsad omfattning. Erfarenheterna av såväl själva filmningen som av revision eller annan kontroll av mikrofilmat material är därför ringa. Detta motiverar en försiktig tillämpning av bestämmelserna om makulering av räkenskapsmaterial i inledningsskedet. RSV kom-

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-23 08:06:55

mer att följa utvecklingen på området och i mån av behov lämna kompletterande riktlinjer.

2 Förarbeten till lagstiftningen

1971 års utredning om bokföringslagstiftningen föreslog i sitt betänkande (SOU 1973:57), att arkiveringstiden för räkenskapsmaterial i vanlig läsbar form kunde begränsas till två år om materialet under betryggande former blivit mikrofilmat eller kopierat på likvärdigt sätt.

En ledamot av utredningen reserverade sig och menade, att allt räkenskapsmaterial, liksom avtal och andra handlingar av särskild betydelse för att belysa rörelsens ekonomiska förhållanden, borde bevaras i original under minst sex år från utgången av det räkenskapsår som materialet avsåg.

Åtskilliga remissinstanser anslöt sig till reservanten. Andra remissinstanser framhöll, att om den av utredningen föreslagna tvåårstiden föll bort, det borde införas en bestämmelse, som gjorde det möjligt, att efter särskild dispens omedelbart förstöra räkenskapsmaterial som mikrofilmats.

I proposition 1975:104 framhöll föredragande statsrådet vikten av att den skattekontroll som utövas i form av taxerings- och skatterevisioner inte försvårades. Erfarenheter från revisionsverksamheten visade nödvändigheten av att ha tillgång till själva grundverifikationerna för att kunna fastställa en bokföringstransaktions eller affärshändelses reella skattemässiga innebörd. Det av utredningen framlagda förslaget, att räkenskapsmaterial i konventionell form skulle kunna utgallras redan efter två år vid mikrofilmning eller likvärdig kopiering, var enligt föredraganden inte förenligt med nu angivna synpunkter. Särskilda förhållanden kunde emellertid föreligga vid stora företag med ett mycket stort antal likartade affärstransaktioner. För sådana företag kunde det vara nödvändigt att förkorta arkiveringstiden för att hålla arkiveringsutrymmena inom någorlunda rimliga gränser. I propositionen föreslogs därför, att länsstyrelsen skulle ges möjlighet att för visst fall ge tillstånd till att räkenskapsmaterial i vanlig läsbar form förstördes innan tioårstiden gått till ända.

Räkenskapsmaterial och övriga handlingar som avses i 22 § första stycket BFL – med undantag av årsboken och de specifikationer som lämnas i form av bilagor till årsbokslutet om de inte är mera omfattande – får enligt 10 § första stycket BFL utgöras av bl a film eller annat material med registreringar i mikroskrift som kan läsas med förstoringshjälpmedel. Förutsättningen härför är enligt 10 § tredje stycket, att det kan anses säkerställt, att registreringarna är varaktiga, att registrerade uppgifter är lätt åtkomliga samt att materialet bevaras på betryggande sätt. Av förarbetena framgår, att lagstiftaren här avsett mikrofilm som framställs med hjälp av den s k COM-tekniken (Computer Output Microfilm).

I det förslag till ny bokföringslag som remitterades till lagrådet föreslog föredragande statsrådet, att räkenskapshandlingar skulle få utgöras av mikrofilm endast efter särskilt tillstånd av länsstyrelsen. Utöver de i 10 § BFL angivna förutsättningarna förordades sålunda en särskild kontroll, innan ett företag tilläts använda den nya tekniken. Lagrådet delade emellertid inte uppfattningen, att det skulle vara nödvändigt med tillståndsprövning. I yttrande över förslaget uttalade lagrådet bl a, att det fick anses ligga i varje företags eget intresse, att materialet var varaktigt, lättåtkomligt och på betryggande sätt bevarat. Risken för att ett företag skulle vilja bära kostnaderna för "automatiserad bokföring" utan att ha

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-23 08:06:55

säkerhet för att materialet uppfyllde dessa krav fick därför enligt lagrådets uppfattning bedömas som ringa. I regeringens proposition, som sedermera antogs av riksdagen, slopades också kravet på tillståndsprövning.

Det är bl a mot bakgrunden av ovannämnda förhållanden man bör se de tillståndsregler som finns intagna i 22 § tredje stycket BFL. Enligt 10 § BFL föreligger möjlighet, att utan särskilt tillstånd låta räkenskapshandlingar utgöras av mikrofilm. Det är dock att observera, att sistnämnda paragraf endast avser ursprungligt, direkt med hjälp av dator framställt material och att underliggande pappersdokument därför saknas.

3 Skäl för makulering av räkenskapsmaterial

Möjligheten att erhålla tillstånd enligt 22 § tredje stycket BFL har i första hand tillkommit med tanke på stora företag med avsevärda arkiveringsproblem. För att tillstånd skall kunna medges krävs normalt, att det räkenskapsmaterial, för vilket arkiveringsskyldighet enligt 22 § första stycket BFL föreligger, är av sådan omfattning, att betydande arkiveringsutrymmen erfordras. RSV anser det dock inte uteslutet, att även små och medelstora företag, som har stora problem med arkiveringen, bör kunna erhålla tillstånd för makulering.

Det får alltså prövas i varje enskilt fall, om företagets arkiveringsproblem är av den arten, att skäl för tillstånd kan anses föreligga. Om arkiveringen med rimliga kostnader och arbetsinsatser kan ske på traditionellt sätt bör tillstånd inte medges. Bedömningen får bl a göras med utgångspunkt från det antal räkenskapshandlingar företaget är skyldigt bevara. Upptar det räkenskapsmaterial, för vilket arkiveringsskyldighet föreligger, arkivutrymmen på cirka 50 hyllmeter per år, motsvarande ungefär 300 000 handlingar, får materialet anses vara av sådan omfattning att tillstånd normalt bör kunna medges. Är räkenskapsmaterialet mindre omfattande erfordras en mera ingående prövning.

Bedömningen av frågan om tillstånd för makulering skall medges eller ej kan dock inte enbart grundas på räkenskapsmaterialets omfattning. Avgörande faktorer bör därutöver exempelvis vara vilken utrustning företaget kommer att använda för filmning, läsning och kopiering samt vilka delar av räkenskapsmaterialet företaget önskar makulera. Vid bedömningen av tillståndsfrågan bör vidare stor vikt läggas vid hur den interna kontrollen inom företaget är uppbyggd. En betryggande intern kontroll hos det sökande företaget bör vara ett oeftergivligt krav för att tillstånd för makulering av originalhandlingar skall kunna medges.

4 Räkenskapshandlingar som får makuleras

Av bestämmelserna i 11 § andra stycket BFL framgår bl a, att årsbokslutet skall upprättas i vanlig läsbar form och föras in i en bunden bok (årsboken). Härav följer att årsboken alltid måste bevaras i original under hela den tioåriga arkiveringsperioden och därför inte får makuleras.

Tillstånd bör inte heller lämnas för makulering av räkenskapsmaterial och andra arkivhandlingar, som endast upptar mindre arkivutrymmen. Exempel på handlingar som alltid bör bevaras i original är grundbokföring, huvudbokföring, bokslutshandlingar, beskrivningar över bokföringssystem samt systemdokumentation och behandlingshistorik enligt 7 § BFL, förvaltnings- och revisionsberättelser, styrelse- och bolagsstämmoprotokoll och liknande handlingar. Nämnda delar av ett räkenskapsmate-

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-23 08:06:55

rial kan regelmässigt inte anses vara så skrymmande att det motiverar makulering.

Av förarbetena till lagstiftningen framgår, att inrättandet av ett tillståndsinstitut främst motiveras av de arkiveringsproblem som uppkommer hos företag med ett stort antal likartade affärstransaktioner. Enligt RSVs mening bör tillståndet i första hand begränsas till att omfatta från det sökande företaget utgående handlingar, såsom fakturor, kvitton etc. Det material som då kommer ifråga för makulering är i allmänhet inte originalhandlingar utan papperskopior av utgående räkenskapshandlingar. Sådant material kan som nämnts även utan särskilt tillstånd föreligga i form av mikrofilm, framställd genom COM-tekniken. Det torde vidare kunna förutsättas, att det material som producerats inom företaget är mera homogent, vilket underlättar kontrollen av att samtliga handlingar blivit filmade samtidigt som det går lättare att lokalisera materialet på filmen. En generösare tillämpning av bestämmelserna bör av denna anledning framförallt gälla beträffande i förväg numrerade handlingar.

I fråga om tillstånd för makulering av handlingar som inkommit till det sökande företaget samt internt upprättade bokföringsorder o dyl vill RSV tills vidare rekommendera viss försiktighet vid tillämpningen. Denna inställning motiveras dels av att det då är fråga om handlingar i original, vilka kan innehålla uppgifter, som inte går att återfinna någon annanstans, dels av vad ovan sagts angående den begränsade erfarenhet som föreligger såväl vad gäller själva mikrofilmningen som beträffande kontrollen av filmat räkenskapsmaterial. RSV kommer att följa utvecklingen och vid behov senare ta denna fråga under omprövning.

Vid bedömningen av om tillstånd skall medges även för makulering av inkommande handlingar måste, främst med beaktande av det olikartade utförande som kan väntas föreligga beträffande dessa handlingar, särskilt stor hänsyn tas till vilken filmutrustning det sökande företaget använder. Det måste alltid finnas garantier för att varje handling blir mikrofilmad på sådant sätt, att en fullgod läs- och kopieringsbar bild kan produceras när som helst under den tioåriga arkiveringstiden.

I länsstyrelsens beslut anges alltid de delar av räkenskapsmaterialet för vilka tillståndet gäller.

5 När får makulering ske?

Föredragande statsrådet uttalade i propositionen som skäl mot en alltför tidig makulering, att man erfarenhetsmässigt behövde ha tillgång till originalhandlingarna i samband med taxerings- och skatterevisioner. RSV vill understryka vikten av att kontrollverksamheten inte hindras eller rent praktiskt försvåras. Även med tanke på den interna kontrollen torde det ligga i varje företags eget intresse, att originalhandlingarna bevaras viss tid efter bokslutstidpunkten.

Skatte- och taxeringsrevisioner hos företag med mikrofilmat räkenskapsmaterial har hittills förekommit i mycket begränsad omfattning. Vad som förevarit visar dock inte annat än att tillgången till originalhandlingarna har bedömts som väsentlig. Då den framtida revisionsverksamheten i allt större utsträckning kommer att koncentreras på de senaste räkenskapsåren, vill RSV rekommendera, att räkenskapsmaterialet som regel bör bevaras i original under en period av tre år från utgången av det kalenderår, då räkenskapsåret avslutades även om materialet dessförinnan mikrofilmats.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-23 08:06:55

För vissa räkenskapshandlingar bör dock kunna accepteras, att originalen makuleras i omedelbar anslutning till att mikrofilmen framkallats och kontrollerats. Exempel på sådana handlingar är kassakontrollremsor samt följesedlar till och kopior på utgående fakturor. En förutsättning för att omedelbar makulering kan tillåtas bör dock alltid vara, att det sökande företaget förfogar över en tillförlitlig utrustning för läsning och kopiering. Granskningen av det mikrofilmade materialet får varken fördröjas eller försvåras jämfört med granskning av originalhandlingarna.

I länsstyrelsens beslut anges alltid när makuleringen av skilda delar av räkenskapsmaterialet tidigast får ske.

6 Villkor för filmningen

Förutsättning för att tillstånd för makulering av originalhandlingar skall kunna medges är enligt lagtexten, att materialet mikrofilmas under betryggande former samt att kopiorna ordnas så att sökta uppgifter lätt kan återfinnas och läsas. Av förarbetena framgår, att länsstyrelsen har möjlighet lämna anvisningar för hur mikrofilmningen skall gå till och hur filmmaterialet skall förvaras. RSV har upprättat en mall för de villkor som bör kunna meddelas av länsstyrelsen för hur mikrofilmning av räkenskapsmaterial skall gå till (bilaga 1). Varje näringsidkare, som erhåller länsstyrelsens tillstånd enligt 22 § tredje stycket BFL, bör åläggas att följa dessa villkor. Detta bör framgå av länsstyrelsens beslut.

Det företag som erhållit länsstyrelsens tillstånd att makulera räkenskapsmaterial har att svara för att kopian i alla delar överensstämmer med originalet, dvs med alla eventuella ändringar, anteckningar eller påteckningar såväl på fram- som baksida, samt att alla uppgifter går att läsa på filmen. Om originalhandlingens kvalitet eller utformning är sådan att en läs- och kopieringsbar filmbild inte kan produceras måste originalhandlingen bevaras. RSV vill rekommendera företag som medges tillstånd, att utforma de handlingar som produceras internt på ett sådant sätt, att det underlättar mikrofilmningen och återsökningen på filmen.

Säkerställandet av mikrofilmens kvalitet och riktighet är inte enbart en fråga för skattemyndigheternas kontrollintressen utan även av största betydelse för den interna kontrollen. Det ligger därför i sakens natur, att såväl företagets intern- som externrevisorer tar del av rutinerna för mikrofilmningen. RSV förutsätter också, att dessa revisorer godkänner den inom företaget tillämpade tekniken samt att de löpande kontrollerar, att meddelade villkor följs. Eventuella brister får anmärkas på sedvanligt sätt.

Vid revision eller annan kontroll av ett företags räkenskaper måste, i de fall originalhandlingarna är makulerade, nödvändig utrustning för läsning ställas till den granskande myndighetens förfogande och erforderligt antal kopior i vanlig läsbar form tillhandahållas av företaget utan kostnad och inom rimlig tid. Utrustningen för läsning och kopiering måste hållas i funktionsdugligt skick samt underhållas i enlighet med tillverkarens rekommendationer. Skriftliga instruktioner som beskriver hur maskinerna fungerar måste finnas tillgängliga.

7 Tillståndets giltighetstid

Länsstyrelsens tillstånd för makulering av räkenskapsmaterial bör inte vara tidsbegränsat utan gälla tillsvidare. Av beslutet bör framgå, att tillståndet kan omprövas och eventuellt återkallas om det exempelvis kan

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-23 08:06:55

konstateras, att företaget inte följer meddelade villkor för mikrofilmningen eller om de förutsättningar på vilka beslutet grundats inte längre gäller.

8 Uppgifter att lämnas i samband med ansökan

För att länsstyrelsen skall erhålla ett likformigt och tillfredsställande beslutsunderlag bör sökanden lämna de upplysningar som framgår av bilaga 2.

Bilaga 1

Villkor för mikrofilmning av räkenskapsmaterial

1 Film och filmutrustning

Endast av Statens Provningsanstalt godkänd typ av mikrofilm får användas.

Vid mikrofilmningen skall en allmänt erkänd och tillförlitlig utrustning användas.

2 Filmning

2.1 Rutiner för filmning

Filmningen utförs enligt en fast, skriftligt dokumenterad rutin, som utformats så att den säkerställer överensstämmelse mellan original och kopia.

Räkenskapsmaterialet måste vara fullständigt och ordentligt ordnat före filmningen. Både fram- och baksidan av en handling filmas så snart det är nödvändigt för att innehållet i alla sammanhang skall få sin rätta bedömning. Då innehållet i en handling fortsätter på baksidan sker filmningen av denna i en följd.

2.2 Dokumentation av filmning

Filmprotokoll upprättas i samband med filmningen. Filmens identitet (nr eller dylikt) och innehåll antecknas i protokollet, varefter detta fotograferas som första handling innan räkenskapsmaterialet i omedelbar anslutning därtill filmas. Efter hand antecknas i filmprotokollet alla uppgifter om räkenskapshandlingarnas olika benämningar och position på filmen.

Filmprotokollet förnumreras och innehåller upplysningar om

- datum och plats för filmningen,
- vilka handlingar som filmats med angivande av verifikationsnummer eller andra identifieringstecken,
- antalet filmade handlingar,
- vem som utfört filmningen samt

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-23 08:06:55

– bekräftelse på att samtliga handlingar filmats i sin helhet och i oförändrad form.

I protokollet anges den sist filmade räkenskapshandlingens identitet. Ej filmade eller felfilmade dokument som tillhör viss dokumentserie antecknas i protokollet. Felfilmade dokument förses därvid med hänvisning till eventuell kompletteringsfilm (jfr vad nedan sägs under avsnitt 3 – framkallning).

Slutligen undertecknas protokollet av den person som utfört filmningen, varefter det fotograferas som sista handling.

Om ändringar eller tillägg i en handling görs efter filmningen filmas den på nytt.

Filmprotokollet skall arkiveras i enlighet med bestämmelserna i 22 § första stycket BFL.

2.3 Ansvar för filmning

För mikrofilmningen utses en ansvarig person, som övervakar filmningen och svarar för att den sker noggrant och i enlighet med meddelade villkor. Denne bör vara utbildad i mikrofilmutrustningens handhavande och skötsel. Tillståndshavaren svarar för att villkoren följs även om filmningen utförs av ett utomstående företag.

3 Framkallning

Filmen framkallas noggrant varvid den sköljs och fixeras enligt filmfabrikantens föreskrifter.

Omedelbart efter framkallningen kontrolleras dels filmens tekniska kvalitet, dels att uppgifterna på originalhandlingarna blivit korrekt överförda till filmen. Kontrollresultatet antecknas i filmprotokollet. Om resultatet inte är tillfredsställande omfotograferas eller bevaras originalhandlingarna i erforderlig utsträckning. Först sedan det på nytt fotograferade materialet kontrollerats och godkänts får originalmaterialet förstöras.

4 Protokoll över makulering

Vid makulering av räkenskapsmaterialet förs protokoll, varav framgår

– tidpunkten och sättet för makuleringen samt
– vilka handlingar som makulerats med hänvisning till filmprotokollets nummer.

Protokollet undertecknas av den person som ansvarat för makuleringen och arkiveras därefter i enlighet med bestämmelserna i 22 § första stycket BFL.

5 Arkivering

Enligt BFLs bestämmelser skall kopiorna ordnas så att sökta uppgifter lätt kan återfinnas och läsas. Filmmaterialet bevaras därför på sådant sätt att en utomstående relativt snabbt kan finna en enskild handling och utan svårighet kan läsa uppgifterna med hjälp av gängse läsapparatur.

Filmen bevaras under den föreskrivna arkiveringstiden på betryggande sätt samt så att dess kvalitet inte påverkas. Arkiveringen bör ske brandsäkert. Företag som mera regelbundet arbetar med mikrofilmen kan lämpli-

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-23 08:06:55

gen förbättra säkerheten genom att framställa filmen i två eller flera exemplar, varvid originalfilmen omedelbart skall arkiveras. Arkivfilmen bevaras alltid i oklippt, sammanhängande skick.

6 Beskrivning av tillämpade rutiner

I enlighet med bestämmelserna i 7 § första stycket BFL skall tillämpade rutiner beträffande mikrofilmning och arkivering av filmmaterial dokumenteras i en skriftlig beskrivning. Av 7 § tredje stycket BFL framgår att sådan beskrivning i sin tur utgör räkenskapsmaterial.

Bilaga 2

Uppgifter att lämnas vid ansökan om tillstånd enligt 22 § tredje stycket BFL för makulering av räkenskapsmaterial i vanlig läsbar form

1 Sökandens namn och adress.

2 Räkenskapsmaterialets omfattning, varav framgår det antal räkenskapshandlingar företaget årligen är skyldigt bevara enligt BFLs bestämmelser, fördelat på inkommande och utgående handlingar.

3 Vilket räkenskapsmaterial sökanden önskar makulera och omfattningen av detta material.

4 Varför räkenskapsmaterialet önskas makulerat.

5 Vilken utrustning som kommer att användas för filmning, läsning och kopiering.

6 När sökanden önskar makulera räkenskapsmaterialet.

7 Hur mikrofilmen kommer att arkiveras.

8 Redogörelse för hur den interna kontrollen i samband med mikrofilmningsförfarandet är uppbyggd inom företaget med angivande av externrevisorns namn samt uppgift om att denne godkänt de rutiner som kommer att tillämpas.

9 Vem som kommer att ansvara för att filmningen sker i enlighet med meddelade villkor.

10 Övriga omständigheter som kan komma att påverka beslutet.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-23 08:06:55

Riksskatteverkets anvisningar om beskattningsfrågor i samband med överlåtelse av aktier i Forssbergsföretagen Aktiebolag till Bergman & Beving Aktiebolag (apportemission);

RSV Dt 1978: 9

RSFS 1978: 15

utfärdade den 2 mars 1978.

Vid sammanträde den 2 mars 1978 har RSV beslutat meddela följande *anvisningar till ledning för taxeringsmyndigheterna* att tillämpas fr o m 1978 års taxering vid realisationsvinstbeskattningen beträffande överlåtelse av aktier i Forssbergsföretagen till Bergman & Beving enligt sistnämnda bolags erbjudande i augusti 1977.

Villkor:

För varje aktie i Forssbergsföretagen erhölls
dels fem nytecknade B-aktier i Bergman & Beving, med rätt till utdelning fr o m för verksamhetsåret 1977/78
dels ett skuldebrev på nominellt 1 350 kr med 10 % ränta och med förfallodag den 1 september 1982.

I samband med utbytet utbetalades ett belopp om 14 kr för varje överlåten aktie i Forssbergsföretagen motsvarande kommande, ännu ej beslutad utdelning för verksamhetsåret 1976/77.

1 Avyttrings- och förvärvsdag

Aktier i Forssbergsföretagen, vilka Bergman & Beving förvärvat i enlighet med erbjudandet, anses avyttrade den 21 september 1977, då bolagsstämma i Bergman & Beving godkände för affärens genomförande erforderlig kapitalökning.

De nytecknade B-aktierna i Bergman & Beving och skuldebreven bör efter motsvarande grund anses ha förvärvats av aktietecknarna samma dag.

2 Avyttringspris för en aktie i Forssbergsföretagen

Avyttringspriset för varje aktie i Forssbergsföretagen blir 5 (160 – 5) + 14 + 1 215 = 2 004 kr, motsvarande summan av värdet den 21 september 1977 av det för aktien lämnade vederlaget – fem nytecknade B-aktier i Bergman & Beving och ett skuldebrev på nominellt 1 350 kr.

Härvid har köpkursen den 21 september 1977 – någon betalkurs noterades ej denna dag – för en ”gammal” B-aktie i Bergman & Beving, 160 kr, reducerad med beslutad utdelning, 5 kr, lagts till grund för värderingen. Vidare har tillägg gjorts med 14 kr för i förskott uppburen utdelning på överlåten aktie i Forssbergsföretagen. Dessutom har värdet på skuldebrevet – med beaktande av bl a ränteläget på allmänna marknaden vid tiden för aktieteckningen och skuldebrevsvillkoren – reducerats till 1 215 kr, motsvarande 90 % av det nominella värdet.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-23 08:06:55

RSV Dt 1978:9
RSFS 1978:15

3 Anskaffningskostnad för en nytecknad aktie av serie B i Bergman & Beving resp ett skuldebrev

Den sammanlagda anskaffningskostnaden för fem nytecknade aktier i Bergman & Beving jämte ett skuldebrev blir likaså 5 (160 – 5) + 14 + 1 215 = 2 004 kr.

Härvid har, eftersom aktierna i Forssbergsföretagen inte noterades, till grund för bestämmande av anskaffningskostnaden lagts avyttringspriset, beräknat enligt punkt 2 ovan, för en aktie i detta bolag.

För att härefter få fram anskaffningskostnaden den 21 september 1977 för en nytecknad B-aktie i Bergman & Beving jämte ett skuldebrev bör detta värde, 2 004 kr, sedan proportioneras på aktierna och skuldebrevet. Proportioneringen bör ske sålunda:

Den 21 september 1977 utgjorde köpkursen – någon betalkurs noterades ej denna dag – på Svenska Fondhandlareföreningens kurslista för en "gammal" aktie i Bergman & Beving, 160 kr. Detta värde bör reduceras med beslutad utdelning, 5 kr. Vidare bör tillägg göras med 14 kr för i förskott uppburen, ännu ej beslutad utdelning på överlåten aktie i Forssbergsföretagen. Värdet på ett skuldebrev bör anses utgöra 1 215 kr, motsvarande 90 % av det nominella värdet.

Det proportionerade värdet blir härefter, efter avrundning, för

en aktie i Bergman & Beving:

$$\frac{789 \times 2\,004}{2\,004 \times 5} = 158 \text{ kr}$$

ett skuldebrev:

$$\frac{1\,215 \times 2\,004}{2\,004} = 1\,215 \text{ kr}$$

I förtydligande syfte har RSV dessutom beslutat uttala, att anvisningarna inte är avsedda att vara till ledning vid bedömandet av beskattningskonsekvenserna vid överlåtelse till Bergman & Beving av de aktier i Forssbergsföretagen, som innehades av huvudaktieägare, bosatta utomlands, i utbyte mot nytecknade aktier i Bergman & Beving jämte kontant utbetalt belopp.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-23 08:06:55

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 6 1978 – Årg. 8

Regeringsrättens dom den 1 november 1977 i anledning av överklagat förhandsbesked

Fråga om tillämpning av den s. k. ettårsregeln i 54 § första stycket h) kommunalskattelagen

RSV/FB Dt 1978:3

1 Ansökningen

Av handlingarna i ärendet framgick i huvudsak följande. X, som var anställd vid ett svenskt aktiebolag, skulle fr. o. m. december 1976 arbeta åt bolaget i ett skogsprojekt i Bangladesh. Projektet beräknades pågå i fyra år men X skulle knytas till projektet genom ettårskontrakt med möjlighet till förlängning. I Bangladesh var det monsunperiod under tiden mitten av maj till mitten av september. Under denna tid var det så kraftiga regn och så hög temperatur att verksamheten i skogsbruket i stort sett låg nere. X avsåg att fara hem till Sverige för semester sex veckor men avsåg också att ta en månads obetald tjänstledighet i anslutning till semestern. X avsåg att stanna i Sverige totalt ca två och en halv månad. Lönen skulle sättas så att den till viss del kompenserade tjänstledighetsmånaden. X hemställde om förhandsbesked enligt följande

1) Kommer full skattefrihet att beviljas trots att ettårsvistelsen i Bangladesh avbryts enligt ovan med två och en halv månads vistelse i Sverige?
2) Förändras situationen om jag i stället för ettårskontrakt skriver ett 13-månaderskontrakt och alltså "kompenserar" för den uttagna månaden tjänstledighet?

I påminnelser anförde X att han avsåg att skriva kontrakt om anställning i projektet under en 18-månadersperiod.

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 23 maj 1977 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Bylin, Gottliebsson, Hornhammar, Ulfhielm, Folke Nilsson, Heimer, Rune, Jonason) följande förhandsbesked:

Nämnden finner, att sökanden är bosatt här i riket samt att han i beskattningshänseende skall anses bosatt här även såvitt avser tiden för ifrågavarande vistelse i Bangladesh. Nämnden finner vidare, att sökanden under sagda vistelse utomlands kommer att åtnjuta lön eller annan därmed jämförlig förmån på grund av anställning där hos -- Aktiebolag samt att anställningen i Bangladesh kommer att vara minst ett år. Nämnden finner slutligen, med hänsyn till de speciella omständigheterna, att de i ärendet uppgivna tillfälliga avbrotten i vistelsen i Bangladesh för besök i Sverige inte kan medföra att utlandsvistelsen vid bedömandet av sökandens skattskyldighet skall anses ha varat kortare tid än ett år. På grund härav förklarar

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-23 08:06:55

 nämnden, att sökanden enligt 54 § första stycket h) kommunalskattelagen skall vara frikallad från skattskyldighet för inkomst av nämnda anställning i Bangladesh.

3 Regeringsrätten

I besvär hos regeringsrätten yrkade taxeringsintendenten att förhandsbeskedet skulle erhålla det innehållet att X förklarades inte vara frikallad från skattskyldighet för sin inkomst av ifrågavarande anställning i Bangladesh.

I dom den 1 november 1977 beslöt regeringsrätten (Hjern, Lidbeck, Nordlund, Sjöberg, Delin) att ej göra ändring i förhandsbeskedet.

Regeringsrättens dom den 15 november 1977 i anledning av överklagat förhandsbesked

RSV/FB Dt 1978:4

Fråga huruvida byggmästares innehav av aktier i ett fastighetsaktiebolag hade karaktär av lagertillgångar i rörelse samt huruvida en utskiftning av tillgångarna i bolaget skulle föranleda beskattning i förvärvskällan rörelse

1 Ansökningen

Av handlingarna i ärendet framgick i huvudsak följande. X startade byggnadsentreprenadrörelse år 1921. Verksamheten bedrevs såsom enskild firma fram till år 1950, då rörelsen överfördes till ett av honom nybildat aktiebolag, nedan kallat byggnadsbolaget. Samtliga aktier i byggnadsbolaget ägdes av X. Bolaget försattes i konkurs år 1966. X hade efter bolagsbildningen inte personligen drivit någon byggnadsverksamhet. År 1944 bildade X och hans hustru Fastighetsaktiebolaget Y, nedan kallat fastighetsbolaget. Aktiekapitalet uppgick till 42 000 kr fördelat på 420 aktier, varav X tecknade 120 aktier och hans hustru återstående 300 aktier. Under åren 1944–1948 uppförde X sex fastigheter inrymmande totalt ca 120 lägenheter åt fastighetsbolaget. Sedan X:s hustru avlidit år 1962 tillskiftades X vid bodelning och arvskifte efter henne 234 aktier i fastighetsbolaget. Återstående 66 aktier tillskiftades X:s dotter. År 1973 överlät dottern dessa aktier till X för en köpeskilling av 245 000 kr, varefter X således ägde samtliga aktier i fastighetsbolaget. Fastighetsbolaget hade aldrig drivit någon annan verksamhet än förvaltning av sina fastigheter.

Taxeringsvärdet för fastigheterna uppgick år 1975 till 2 365 000 kr. Aktierna åsattes samma år ett deklarationsvärde av 3 020 kr per styck. På grund av ekonomiska problem var X tvungen att söka realisera det värde som fastighetsbolaget representerade. Han övervägde därför att försälja aktierna i fastighetsbolaget eller att låta fastighetsbolaget sälja fastigheterna och därefter träda i likvidation och utskifta sina behållna tillgångar. X och fastighetsbolaget anhöll om förhandsbesked enligt följande.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-23 08:06:55

1) Om X försäljer aktierna i fastighetsbolaget, skall intäkten härav beskattas enligt reglerna för realisationsvinst eller såsom intäkt av rörelse?

2) Om fastighetsbolaget försäljer sina fastigheter, skall intäkten härav beskattas enligt reglerna för realisationsvinst eller såsom intäkt av rörelse?

3) Om fastighetsbolaget efter försäljning av sina fastigheter träder i likvidation och utskiftar sina behållna tillgångar, kommer vad som utskiftas till X, sedan beskattning till utskiftningsskatt hos bolaget ägt rum, att hos X beskattas såsom inkomst av rörelse?

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 24 september 1976 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Sagnert, Bylin, Gottliebsson, Lindholm, Lindquist, Hornhammar, Rosing, Folke Nilsson) följande förhandsbesked:

Beträffande den under punkt 1 i ansökningen ställda frågan finner nämnden, att aktierna i Fastighetsaktiebolaget Y i X:s hand har karaktär av lagertillgångar i rörelse. Nämnden förklarar därför att, om X säljer aktierna i bolaget, köpeskillingen för aktierna utgör för X skattepliktig intäkt av rörelse.

Vad angår den under punkt 2 i ansökningen ställda frågan finner nämnden, att Fastighetsaktiebolaget Y:s ifrågavarande fastigheter icke utgör lagertillgångar i någon av bolaget bedriven rörelse. Nämnden förklarar därför att, om bolaget säljer fastigheterna, vinst vid försäljningen skall behandlas enligt reglerna för beskattning av realisationsvinst vid avyttring av fastighet.

Vad slutligen beträffar den under punkt 3 i ansökningen ställda frågan finner nämnden att, om Fastighetsaktiebolaget Y på sätt i ansökningen angivits träder i likvidation och till X utskiftar sina behållna tillgångar, dylik utskiftning i beskattningshänseende är att jämställa med en av X företagen avyttring av aktierna i bolaget. På grund härav och med hänsyn till svaret på den under punkt 1 ställda frågan förklarar nämnden, att vad X vid dylik utskiftning erhåller utgör för honom skattepliktig intäkt av rörelse.

3 Regeringsrätten

I besvär hos regeringsrätten yrkade X, såvitt gällde den under punkt 3 i ansökningen ställda beskattningsfrågan, att regeringsrätten skulle förklara att vad X, efter det att bolaget trätt i likvidation, erhöll vid utskiftning av bolagets tillgångar inte skulle utgöra skattepliktig intäkt för honom.

I dom den 15 november 1977 beslöt regeringsrätten (Cars, Lundell, Reuterswärd, Hilding, Mueller) att ej göra ändring i förhandsbeskedet i vad det överklagats.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-23 08:06:55

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-23 08:06:55

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 1978 – Årg. 8

Riksskatteverkets föreskrifter m m om värdering av förmån av fri eller delvis fri bil vid inkomst av tjänst;[1]

RSV Dt 1978:10

RSFS 1978:16

utfärdade den 2 mars 1978.

1 Inledning

1.1 Nya regler inför 1979 års taxering

Fr o m 1979 års taxering (inkomståret 1978) gäller delvis ändrade regler för värdering av förmån av fri eller delvis fri bil.

Riksdagen antog under år 1977 nya regler för beskattning av bilförmån[2]. Bestämmelserna återfinns i 42 § kommunalskattelagen (KL) med anvisningar. Lagstiftningen innebär bl a att den år 1976[3] införda minimiregeln vid värdering av bilförmån avseende företagsledare m fl i fåmansföretag ersatts av en allmän presumtionsregel om hur den privata körsträckan skall beräknas då tillräcklig utredning saknas. I anvisningarna till 42 § KL anges vidare efter vilka huvudprinciper förmån av fri eller delvis fri bil skall värderas. Värdet av bilförmån skall bestämmas enligt schablon på grundval av genomsnittliga faktiska kostnader för innehav av bilar i olika pris- och åldersklasser vid olika årliga körsträckor. Bilen skall anses ha körts minst 1 000 mil i privat bruk under året om inte den skattskyldige kan göra sannolikt att den privata körsträckan har varit mindre.

Regeringen har uppdragit åt RSV att utfärda verkställighetsföreskrifter[4] till de nya reglerna. En värdering enligt dessa regler förutsätter att samtliga kostnader för bilinnehav kan beräknas för inkomståret. Av praktiska skäl måste emellertid godtas att underlaget för de beräkningar, som ligger till grund för anvisade förmånsvärden (tabellbelopp), bygger på uppgifter om den faktiska kostnadssituationen under större delen av inkomståret.

Föreskrifter om de förmånsvärden (tabellbelopp) som skall gälla vid 1979 års taxering kommer därför att utfärdas senast under december 1978. Till de delar värderingsnormerna är oberoende av prisutvecklingen kan emellertid redan nu föreskrifter meddelas.

RSV har därför den 2 mars 1978 beslutat meddela följande föreskrifter och anvisningar om grunderna för värdering av förmån av fri eller delvis fri bil vid inkomst av tjänst.

1.2 Allmänt om beskattning av bilförmån

Utgångspunkten för värderingen är att förmånsvärdet skall motsvara den inbesparing av kostnader som förmånshavaren gör genom bilförmånen. Det

[1] Jfr RSFS 1977:29, RSV Dt 1977:10
[2] SFS 1977:1172, Prop 1977/78:40 bilaga 3, SkU 1977/78:19
[3] SFS 1976:85, Prop 1975/76:79, SkU 1975/76:28
[4] SFS 1978:23

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-23 08:06:55

skattepliktiga förmånsvärdet bör följaktligen motsvara de kostnader förmånshavaren skulle ha haft om han själv ägt bilen. Det är emellertid inte möjligt att i varje enskilt fall göra en exakt beräkning av dessa kostnader. Värderingen måste i stället grundas på vissa schabloner. Dessa baseras på uppgifter om genomsnittliga faktiska kostnader för bilar i olika pris- och åldersklasser vid olika årliga körsträckor.

Med bilförmån avses sådan förmån som innebär att den skattskyldige för privat bruk får utnyttja bil på grund av anställning eller uppdragsförhållande. Detta gäller även i de fall förmånsgivaren tillhandahåller s k leasingbil. Med bilförmån jämställs även de fall den skattskyldige genom anställning, uppdragsförhållande, aktivt deltagande i föreningsarbete eller liknande kunnat erhålla förmånligt hyresavtal. Detta gäller även om avtalet ingåtts med annan än förmånsgivaren t ex med utomstående uthyrningsföretag, såvida det föreligger ett direkt samband mellan det förmånliga hyresavtalet och anställningen eller uppdragsförhållandet.

Som skattepliktig bilförmån räknas även sådana fall där förmånligt hyresavtal erhållits beroende huvudsakligen på att bilen även skall utnyttjas i betydande omfattning för reklamändamål.

Med bil avses både personbilar och andra bilar som utnyttjas eller kunnat utnyttjas i huvudsak för personbefordran (t ex lätta lastbilar med skåpkarosseri). För andra bilar får värdet av privat nyttjande beräknas efter en prövning i varje enskilt fall.

2 Värderingsprinciper

2.1 Kostnadsberäkningar

Kostnaden för bil är beroende dels av vissa årsbundna kostnader såsom värdeminskning, skatt och försäkring, dels av milbundna kostnader såsom bensin och reparation.

Det föreligger ett klart samband mellan en bils nyanskaffningspris och de årsbundna kostnaderna, dvs ju högre bilens nyanskaffningspris är, desto högre blir de årsbundna kostnaderna. Det föreligger som regel motsvarande samband mellan bilens prisklass och de milbundna kostnaderna.

Värderingen av bilförmån kan därför som regel ske utifrån i huvudsak två faktorer, nämligen bilens prisklass och antalet körda mil.

I en särskild tabell kommer RSV att ange de förmånsvärden som för där angivna prisklasser och körsträckor skall tas upp som skattepliktigt förmånsvärde. Dessa värden kommer att beräknas med utgångspunkt från att samtliga kostnader för bilen betalas av annan än förmånshavaren (dvs helt fri bil). Tabellbeloppen motsvarar således vad det genomsnittligt under inkomståret skulle ha kostat att äga och köra en bil i viss prisklass ett visst antal mil.

Det kan emellertid konstateras att bilkostnaderna som regel är något större för förhållandevis nya bilar jämfört med äldre bilar. Detta beror i första hand på att det föreligger väsentliga skillnader i fråga om den faktiska värdeminskningen mellan nya resp äldre bilar. Av denna anledning anges i tabellen olika värden inom resp pris- och körsträckeklass för olika årsmodeller – nya resp något äldre bilar. Med nya bilar avses de två senaste årens modeller (vid 1979 års taxering bilar av årsmodell 1977 eller senare). Med äldre bilar avses två t o m sex år gamla bilar, dvs vid 1979 års taxering bilar av årsmodell 1973–1976.

Den del av bilkostnaderna som utgörs av bilens anskaffningskostnad kommer att beräknas efter en viss procentuell andel av nyanskaffnings-

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-23 08:06:55

priset för senaste årsmodell. För nyare bilar kommer för prisklasserna I, II och III denna kapitalkostnad att beräknas till 13 %, för prisklasserna IV och V till 14 % och för prisklass VI till 15 %.

För äldre bilar kommer procentsatsen att vara 11 för samtliga prisklasser.

Dessa procentsatser avser årliga körsträckor på 1 000 mil.

Bl a med hänsyn till ingångna leasingavtal, som vanligtvis avser två år, kommer vid 1979 års taxering denna kapitalkostnad för nya bilar att beräknas efter två procentenheter lägre procenttal och för äldre bilar en procentenhet lägre.

Vid förmånsvärderingen kommer även att medräknas den del av bilkostnaderna som utgörs av finansieringskostnaden, dvs en beräknad ränta på bilens värde. Denna del kommer att beräknas med utgångspunkt i bilens värde och efter en beräknad marknadsränta, justerad med hänsyn till avdragsrätten för skuldräntor. Denna marknadsränta kommer att beräknas till 2 % över riksbankens diskonto vid årets ingång. Räntan kommer att beräknas till en tredjedel av denna marknadsränta avrundad till närmast högre procenttal. För inkomståret 1978 kommer räntan därför att beräknas efter 4 %.

Den omständigheten att bilkostnaderna kan delas upp på års- resp milbundna kostnader medför att förmånsvärdet kan sägas bestå av två delar – en fast och en rörlig del. Den fasta delen av förmånsvärdet avser värdet av dispositionen av bilen och den rörliga delen svarar mot värdet av det faktiska nyttjandet, dvs antalet körda mil. De förmånsvärden som kommer att anges i form av särskilda tabellbelopp motsvarar således det sammanlagda beloppet av dessa båda värden. Förmånsvärdena har beräknats med utgångspunkt från att dispositionsrätten åtnjutits under hela inkomståret. Eftersom någon uppdelning av förmånsvärdet inte sker, bör förmånsvärdet jämkas om exempelvis dispositionsrätten avsett kortare tid, dvs inte åtnjutits under hela inkomståret (se punkt 5.2).

2.2 Värdering av bilförmån i de fall bilen anskaffats huvudsakligen för privat bruk

Om förmånsgivaren anskaffar bil som är avsedd att helt eller huvudsakligen utnyttjas för förmånshavarens privata bruk, skall förmånsvärdet bestämmas till ett belopp motsvarande hela eller huvudsakliga delen av de bilkostnader som har belastat förmånsgivaren (företaget). Värdet får dock inte beräknas lägre än vad som framkommer vid en schablonmässig värdering enligt dessa föreskrifter.

Om bilförmån lämnats till en större grupp anställda eller till flertalet anställda inom ett företag trots att dessa inte har något egentligt behov av bil för tjänsteresor, får detta som regel antas innebära att bilen anskaffats helt eller huvudsakligen för privat bruk.

Motsvarande situation får anses föreligga i de fall fåmansföretag anskaffar bil trots att behovet i företaget av transporter m m är förhållandevis obetydligt. I sådana fall får som regel bilen anses huvudsakligen anskaffad för företagsledarens privata bruk, såvida inte bilen utnyttjats för privat bruk av annan delägare eller anställd i företaget.

Av 35 § 1 a mom KL framgår bl a att om fåmansföretag anskaffar bil eller annan lös egendom som uteslutande eller så gott som uteslutande är avsedd att utnyttjas för företagsledarens eller någon honom närstående persons privata bruk skall företagsledaren beskattas för belopp motsvarande anskaffningskostnaden som inkomst av tillfällig förvärvsverksam-

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-23 08:06:55

het. Om sådan beskattning skett med anledning av företagets anskaffning av bilen, bör förmånsvärdet beräknas endast utifrån de kostnader som belastat företaget för bilens privata bruk exempelvis i form av bensin, reparationer o d.

Fåmansföretag är enligt 42 § 4 mom taxeringslagen (TL) skyldigt lämna de uppgifter som är erforderliga för att bl a företagsledare skall kunna beräkna sina skattepliktiga inkomster från företaget t ex för värdering av förmån av fri bil.

3 Schablonmässig värdering enligt tabell

3.1 Prisklassificering

RSVs föreskrifter ► Vilken prisklass en viss bilmodell skall hänföras till bör som regel bedömas utifrån nyanskaffningspriset. Med nyanskaffningspris avses cirkapriset för inkomstårets årsmodell. Enbart det förhållandet att bilen inköpts begagnad eller att bilen inköpts ett tidigare år för ett lägre pris än nypriset på senaste årsmodell bör inte föranleda avvikelse från tabellens prisklass. Å andra sidan bör bilen som regel inte placeras i högre prisklass därför att bilens anskaffningskostnad är högre till följd av att bilen försetts med särskild utrustning såsom bandspelare eller dragkrok.

I stort sett samtliga biltyper för vilka dessa föreskrifter kan bli tillämpliga har med angivande av prisklass upptagits på särskild bilaga till dessa föreskrifter.

I de fall en viss bil inte finns med i denna förteckning och bilen inte enbart utifrån nyanskaffningspriset kan hänföras till en viss prisklass får även andra förhållanden beaktas såsom försäkringsföretagens klassificering, bensinförbrukning m m.

Bilar upp till och med högsta prisklassen bör alltid anses hänförliga till någon av de angivna prisklasserna. För värdering av dyrare bilar se 5.4. ◄

3.2 Utredning om privat körsträcka

För att med tillämpning av angivna tabellvärden bedöma bilförmånens värde krävs uppgift om hur mycket bilen utnyttjats för privat bruk under inkomståret. Med privat bruk avses allt utnyttjande av bilen förutom de resor som företas i tjänsten åt den arbets- eller uppdragsgivare som tillhandahåller förmånen. Sålunda räknas både resor mellan bostad och arbetsplats och resor som företas åt annan uppdragsgivare som privata resor.

Har bilen även utnyttjats i t ex skattskyldigs egen rörelse eller jordbruk bör även detta utnyttjande räknas som privat vid värdering av bilförmån. Å andra sidan medges i inkomstslaget rörelse respektive jordbruk avdrag med den del av det skattepliktiga förmånsvärdet som motsvarar bilens utnyttjande i dessa förvärvskällor.

Den skattskyldige bör genom löpande förda noteringar kunna ange i vilken omfattning bilen utnyttjats för privat bruk. Kravet på löpande förda anteckningar om antalet körda mil kan normalt begränsas till att avse enbart resorna i tjänsten. I den mån tillförlitlig uppgift om bilens totala användning under året kan lämnas, dvs om det privata nyttjandet

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-23 08:06:55

kan framräknas med ledning av dessa uppgifter och anteckningar om bilens mätarställning vid inkomstårets början och slut bör den skattskyldiges uppgifter godtas även om några löpande anteckningar inte finns om privatkörningen. Detta förutsätter dock att de lämnade uppgifterna kan visas motsvara en sannolik privatkörning med hänsyn till omständigheterna i övrigt.

Företagsledare i fåmansföretag bör däremot alltid föra löpande noteringar om såväl tjänste- som privatresor. Av noteringar om tjänsteresor bör förutom körsträcka även framgå besökta orter, företag o d.

4 Schablonmässig beräkning av privat körsträcka

Om det privata nyttjandet inte kan beräknas med ledning av löpande förda noteringar får körsträckan schablonmässigt beräknas efter viss minsta längd beroende på omständigheterna i det enskilda fallet.

4.1 Generell regel om lägsta körsträcka

Föreligger inte några begränsningar i dispositionsrätten bör uppgift om mindre körsträcka för privat bruk än 1 000 mil godtas endast om den skattskyldige kan göra sannolikt att körsträckan varit mindre. Körsträckan får inte antas ha understigit 1 000 mil enbart därför att bilen använts i tjänsten eller att det funnits möjlighet att utnyttja annan bil för privat bruk.

4.2 Bilen utnyttjas inte regelmässigt för tjänsteresor

Den vid punkt 4.1 angivna generella lägsta minimisträckan för privat bruk på 1 000 mil understiger betydligt den genomsnittliga körsträckan för personbilar i allmänhet. Denna förhållandevis korta körsträcka på 1 000 mil får emellertid ses mot bakgrund av att förekomsten av tjänstebil fram till för några år sedan i första hand fick antas ha föranletts av ett betydande behov av bil för tjänsteresor. Antalet sådana bilar som främst har till syfte att tillgodose ett privat nyttjande har dock ökat kraftigt under senare år. Värderingen bör därför i dessa fall i möjligaste mån ske med utgångspunkt i en jämförelse med vad eget bilinnehav skulle ha kostat.

Arten och omfattningen av tjänsteanvändningen kan ge ledning för att bedöma om bilförmånen till sin karaktär är att jämställa med en kontant löneförmån. Om bilen inte regelmässigt utnyttjas för tjänsteresor bör därför större krav ställas på den skattskyldige i fråga om utredning om det faktiska utnyttjandet under året. Normalt bör i sådana fall antas att det privata nyttjandet för helt år räknat uppgått till lägst 1 500 mil om inte den skattskyldige kan göra sannolikt att körsträckan varit kortare. Kortare körsträcka bör dock inte godtas enbart av den anledningen att bilen bara använts vid tillfälliga tjänsteuppdrag och att den i övrigt stått till dispostition för sådana uppdrag.

Den omständigheten att bilen inte regelmässigt används i tjänsten torde även underlätta möjligheterna för den skattskyldige att beräkna bilens privata nyttjande under inkomståret. Den schablonmässiga uppskattningen av det privata nyttjandet, dvs i de fall utredning saknas eller är bristfällig, bör därför sättas vid en nivå som i stort sett motsvarar den genomsnittliga körsträckan för bilar i allmänhet.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-23 08:06:55

4.3 Bilen utnyttjas regelmässigt för tjänsteresor

Den generella minsta körsträckan på 1 000 mil skall tillämpas om bilen regelmässigt används för tjänsteresor. Frågan om bilen regelmässigt utnyttjas för tjänsten får som regel bedömas utifrån företagets behov av transporter samt arten och omfattningen av verksamheten i övrigt. Ett regelmässigt utnyttjande i detta avseende får normalt anses förutsätta att bilen så gott som dagligen används i tjänsten. Vidare får ett regelmässigt utnyttjande anses föreligga om bilens nyttjande för tjänsteresor är mycket omfattande (som regel mer än 1 000 mil per år) eller att bilen regelbundet utnyttjas för transport av verktyg, utrustning m m.

Värdet av bilförmån bör sålunda i dessa fall inte beräknas efter kortare privat körsträcka än 1 000 mil såvida inte det kan göras sannolikt att körsträckan varit kortare.

Lägre värde än i tabellen angivet belopp för 500 mils körning bör inte godtas om inte särskilda skäl föranleder det.

4.4 Bilen utnyttjas i betydande omfattning för resor mellan bostad och arbetsplats

RSVs föreskrifter ▶ RSV har i särskilda föreskrifter[5] angett grunderna för beräkning av avdrag för resor med bil mellan bostad och arbetsplats. Skattskyldig som åtnjutit förmån av fri eller delvis fri bil och använt bilen mellan bostad och arbetsplats medges avdrag under de förutsättningar och i enlighet med de grunder som anges i nämnda föreskrifter.

I de fall nämnda föreskrifter innebär att avdrag får medges med ledning av faktiska kostnader skall avdrag medges med den del av förmånsvärdet för helt fri bil som motsvaras av resorna mellan bostad och arbetsplats i förhållande till det totala privata nyttjandet. Om exempelvis bilen totalt utnyttjats 1 500 mil för privat bruk, varav 1 000 mil avser resor mellan bostad och arbetsplats, får avdrag medges med två tredjedelar av förmånsvärdet för 1 500 mil. ◀

Resor mellan bostad och arbetsplats räknas som privata resor. Det föreligger normalt ett visst samband mellan dessa resor och den totala körsträckan för privat bruk. Den totala privata körsträckan blir som regel längre ju längre resorna mellan bostad och arbetsplats är eftersom det alltid föreligger ett visst behov av andra privata resor. Den schablonmässiga bedömningen av körsträckan som anges ovan under punkterna 4.1–4.3 bör dock inte frångås enbart på grund av det förhållandet att resorna mellan bostad och arbetsplats uppgår till högst 500 mil.

Överstiger resorna mellan bostad och arbetsplats 500 mil och saknas uppgifter om den faktiska körsträckan bör beroende på bilens nyttjande i övrigt även dessa resor beaktas vid den schablonmässiga bedömningen av lägsta körsträcka.

Lägsta privata körsträcka bör i dessa fall kunna beräknas i enlighet med följande tabell.

[5] Jfr RSFS 1977:28, RSV Dt 1977:9 (avser 1978 års taxering)

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-23 08:06:55

Schablonmässig beräkning av privat körsträcka om bilen även används för resor mellan bostad och arbetsplats

	Årlig total körsträcka mellan bostad och arbetsplats				
	mindre än 500 mil	500–749	750–999	1 000–1 249	1 250 eller mer
Bilen används regelmässigt i tjänsten (jfr punkt 4.3)	1 000	[1]	1 500	+500[2]	+500[2]
Bilen används inte regelmässigt i tjänsten (jfr punkt 4.2)	1 500	1 500	[1]	2 000	+750[2]

[1] Körsträcka motsvarande den dubbla körsträckan mellan bostad och arbetsplats
[2] Körsträcka motsvarande summan av körsträckan mellan bostad och arbetsplats och den körsträcka som anges i tabellen. Den körsträcka som anges i tabellen avser annan privat körning än mellan bostad och arbetsplats.

5 Avvikelse från tabellvärdena i vissa fall

RSVs föreskrifter ▶ De förmånsvärden som kommer att anges i form av särskilda tabellbelopp kommer att beräknas med utgångspunkt från vad det skulle kosta genomsnittsbilisten att äga och utnyttja en motsvarande bil under inkomståret. För att i viss mån beakta de faktiska skillnader som föreligger beroende på omständigheterna i det enskilda fallet kommer dessa förmånsvärden att fastställas till något lägre belopp än vad som motsvarar faktiska marknadsvärden. Förmånsvärdet bör därför i normalfallet inte beräknas lägre än vad som framkommer vid en värdering efter dessa värden.

Jämkning bör t ex inte ske av den anledningen att det privata nyttjandet i huvudsak utgjorts av resor mellan bostad och arbetsplats, eller om det på bilarna förekommit reklamskyltar, firmanamn och liknande. I vissa fall kan dock skäl föreligga att beräkna förmånsvärdet med ledning av andra omständigheter än prisklass och körsträcka. Förmånsvärdet kan exempelvis beräknas efter lägre prisklass om det är uppenbart, att förmånshavaren disponerat en väsentligt större och dyrare bil än han med hänsyn till sitt inkomstläge och sina förhållanden i övrigt skulle hållit sig med, om han själv skulle stått för kostnaderna. Sådan jämkning bör dock inte föranleda att värdet beräknas lägre än vad som motsvarar värdet för prisklass II.

För bilar av äldre årsmodeller än vad som anges i tabellen, dvs vid 1979 års taxering årsmodell 1972 eller tidigare, bör lägre värde åsättas beroende bl a på att den årliga värdeminskningen är väsentligt mindre för sådana bilar. Värdet bör i dessa fall som regel beräknas till tre fjärdedelar av förmånsvärdet för nyare bilar enligt tabellen.

Skäl för jämkning kan även anses föreligga om dispositionsrätten är väsentligt begränsad exempelvis av den anledningen att bilen regelmässigt utnyttjas för privat bruk av annan person som inte tillhör den skattskyldiges familj. ◀

Nedan angivna punkter, 5.1–5.5, utgör ytterligare exempel på sådana situationer där jämkning får anses motiverad.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-23 08:06:55

5.1 Bilen utnyttjas för transport av verktyg m m

RSVs föreskrifter ▶ Om bilen regelmässigt använts för transport av verktyg, utrustning o d och detta medfört att det privata nyttjandet avsevärt begränsats bör det med ledning av tabellen beräknade värdet minskas, dock med högst 1 000 kr. Sådan jämkning förutsätter dock att utrustningen o d både krävt stort utrymme och att det är förenat med stora svårigheter att lasta av denna. ◀

5.2 Förmån under del av året

RSVs föreskrifter ▶ Om förmånen har åtnjutits under endast del av året kan värdet normalt beräknas med utgångspunkt från det värde som skulle ha gällt om förmånen åtnjutits under hela året. Den privata nyttjandegraden får vidare antas ha samma omfattning under hela året som under den tid bilen faktiskt utnyttjats. Det skattepliktiga förmånsvärdet kan i dessa fall beräknas till så stor del av det beräknade förmånsvärdet för helt år som motsvarar den tid under året förmånen åtnjutits. ◀

Exempel

Förmånen har åtnjutits under 9 månader. Den privata körsträckan uppgår under denna tid till 1 500 mil. För helt år kan den privata körsträckan beräknas till 2 000 mil

$(= \frac{12}{9} \times 1\,500)$.

Det skattepliktiga värdet kan beräknas till $\frac{9}{12}$ av förmånsvärdet för 2 000 mil.

5.3 Förmån av delvis fri bil

RSVs föreskrifter ▶ De förmånsvärden som kommer att anges för olika prisklasser och körsträckor utgår från att förmånshavaren disponerar bilen kostnadsfritt för privat bruk. Om den skattskyldige själv betalar vissa utgifter för bilen antingen till förmånsgivaren eller någon annan, skall det skattepliktiga förmånsvärdet beräknas endast utifrån de slag av utgifter som förmånsgivaren svarat för.

Samma värde erhålls i princip om det anvisade tabellvärdet i stället minskas med de utgifter som betalats av förmånshavaren. Om förmånshavaren själv betalat exempelvis kostnader för bensin, reparation, skatt, försäkring minskas tabellvärdet med vad som faktiskt erlagts, dock endast till den del detta belöper på privata resor.

Tabellvärdet minskas även med eventuell s k fast avgift, som exempelvis utgår per månad eller per mil (leasingavgift o d) och som betalats av förmånshavaren. Eftersom något negativt förmånsvärde aldrig kan föreligga får minskningen dock motsvara högst det med ledning av tabellen beräknade värdet. I här avsedda fall bör särskild utredning alltid lämnas som skall visa dels hur förmånsvärdet beräknats, dels vilka utgifter förmånshavaren själv betalat för privata resor. I fråga om betalningar till arbetsgivaren bör även framgå på vilket sätt dessa erlagts. Återstående belopp utgör skattepliktigt förmånsvärde. Till den del kostnaderna belöper på resor i tjänsten o d medges vid inkomstberäkningen avdrag enligt

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-23 08:06:55

vanliga regler med belopp motsvarande de faktiska kostnaderna för dessa resor. Eventuella resekostnadsersättningar skall å andra sidan alltid tas upp som inkomst. Detta gäller således även om arbetsgivaren inte har att lämna uppgift om sådana ersättningar.

Om den skattskyldige för sitt privata nyttjande erlagt en fast avgift som avser att täcka även tid efter utgången av inkomståret får tabellvärdet minskas även påföljande år om avgifterna tidigare inte helt kunnat avräknas.

Mindre utgifter för underhåll, såsom för tvätt avräknas inte från förmånsvärdet. Motsvarande gäller i fråga om utgifter för särskild utrustning (t ex vinterdäck, radio, dragkrok). Förmånsvärdet får vidare aldrig minskas av den anledningen att förmånstagaren haft kostnader för garage o d beläget i eller i närheten av bostaden. Om garaget anskaffats så gott som uteslutande med hänsyn till bilens utnyttjande i tjänsten, exempelvis om bilen speciellt inretts och använts för att förvara dyrbarare materiel, medges avdrag enligt de regler som i övrigt gäller för avdrag i inkomstslaget tjänst. Om garage inte behövs av sådan anledning men förmånsgivaren ändå tillhandahållit garage o d bör skäligt belopp tas upp som skattepliktig förmån. Särskild ersättning till förmånshavaren för upplåtelse av garage skall alltid tas upp som skattepliktig inkomst. ◄

5.4 Dyrare bil än prisklass VI

RSVs föreskrifter ► För bilar som inte finns angivna i bifogad förteckning och vars nyanskaffningspris inte oväsentligt överstiger prisklass VI bör förmånsvärdet beräknas på så sätt att förmånsvärdet för prisklass VI ökas med visst belopp. Tillägget bör beräknas utifrån den del av nyanskaffningspriset för senaste årsmodell som överstiger 120 000 kr. Tillägget bör för nyare bilar beräknas till 1/10 av denna skillnad och till 1/20 för äldre bilar. ◄

5.5 S k lyxbilar i fåmansföretag

I anvisningarna till 42 § KL anges en särskild värderingsregel för de fall en företagsledare i fåmansföretag eller honom närstående person fått utnyttja bil som är betydligt dyrare än vad som kan anses erforderligt med hänsyn till företagets verksamhet.

I sådana fall skall till det beräknade förmånsvärdet läggas ett belopp som kan anses motsvara skillnaden mellan de faktiska kostnaderna för bilens användning i verksamheten och de för verksamheten erforderliga kostnaderna.

I vad mån en bil är betydligt dyrare än vad som kan anses erforderligt med hänsyn till verksamheten får bedömas med utgångspunkt från bl a verksamhetens art och omfattning. Behov av dyrare bil kan föreligga bl a i större fåmansföretag med omfattande internationella affärskontakter, dvs där det framstår som naturligt att bil utnyttjas i representations- eller marknadsföringssyfte.

Endast i undantagsfall bör en dyrare bil än i prisklass V anses erforderlig i fåmansföretag. Om dyrare bil utnyttjats, bör uppgift lämnas om bl a bilens användning, samtliga kostnader för bilen som belastat företaget, anskaffningstidpunkt samt skälen för anskaffningen. Vid denna beräkning kan driftskostnaderna för bilen beräknas till vad som faktiskt belastat företaget. Kostnaden för värdeminskning bör däremot medräknas

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-23 08:06:55

med så stort belopp som motsvarar den verkliga värdeminskningen under året.

Om det framstår som sannolikt att bilen är betydligt dyrare än vad som kan anses erforderligt med hänsyn till verksamheten bör utredning även lämnas om den beräknade kostnaden för en bil som får anses anpassad till verksamheten. Som regel kan denna kostnad beräknas med ledning av de tabellbelopp som kommer att anges för bilar i olika prisklasser och för olika körsträckor.

Om storleken av dessa merutgifter som belastat eller kommer att belasta företaget inte kan visas kan i stället förmånsvärdet höjas med vissa schablonmässigt beräknade belopp.

Storleken av dessa belopp kommer att fastställas i samband med att föreskrifterna om förmånsvärden för bilar i olika prisklasser osv kommer att fastställas.

6 Ikraftträdande

Dessa föreskrifter m m tillämpas fr o m 1979 års taxering.

RIKSSKATTEVERKET

GÖSTA EKMAN

Olle Roos
(Avdelningen för direkt skatt)

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-23 08:06:55

Förteckning över bilar i olika prisklasser för värdering av fri och delvis fri bil vid 1979 års taxering

---

Prisklass 1 (ca 28 000 kr)

Autobianchi
Chrysler Sunbeam 1600 DL
Datsun F II
Fiat 127, 128
Ford Fiesta
Escort L/GL
Honda Civic 1200
Leyland Mini
Allegro
Mazda 323
Opel Kadett
Peugeot 104
Renault 4, 5
Simca 1100
Skoda 105, 120
Toyota Corolla 20, 30
Vauxhall Chevette
Vaz
Volkswagen Polo
Volvo 66

Prisklass II (ca 34 000 kr)

Alfa Romeo Alfasud
Chrysler Sunbeam 1600 Super
Citroen GS
Datsun 120
Fiat 131
Ford Escort Ghia
Ford Taunus 2 000 L
Honda Civic 1500
Leyland Princess
Mazda 818, 929 4-d
Opel Ascona 1200, 1900 2-d
Peugeot 304
Renault 12, 14
Saab 96/95
Saab 99 L 2-d sedan
Simca 1307, 1508
Toyota Corolla 50
Corona
Celica
Volkswagen Derby
Golf GLS
Volvo 343

Prisklass III (ca 42 000 kr)

Alfa Romeo Alfetta 1.8
Audi 80 LS/GLS
BMW 316
Datsun 180
Fiat 132
Ford Capri 2000 GL
Taunus 2000 GL, S, Ghia
Granada 2000
Transit 125
Honda Accord
Lancia Beta sedan/coupé
Mazda 929 coupé
Opel Manta
Opel Rekord 2000, 2100 diesel
Peugeot 504
Renault 16, 20
Saab 99 L 3–d combi-coupé,
GL, EMS
Simca 2 liter
Toyota Cressida
Vauxhall VX 490
Volkswagen Golf GTI
Scirocco GT
Passat
Volvo 244/245 L, DL

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-23 08:06:55

Prisklass IV (ca 55 000 kr)

Alfa Romeo Alfetta 2.0, GTV
Audi 80 GTE
100 5E L/GL
BMW 320
Chevrolet Blazer
Camaro
Chevelle
Nova
Citroen CX
Ford Capri 2000 Ghia
Granada 2800 L, LS, GL, GLS
Transit 120
Lancia Beta 2000 HPE
Oldsmobile Cutlass
Opel Commodore
Plymouth Volare Custom
Pontiac Firebird
Renault 30
Saab 99 GLE, Turbo
Volkswagen Kleinbus, Lyxbuss
Volkswagen Scirocco GTI
Volvo 242 GT, 244/245 GL

Prisklass V (ca 70 000 kr)

BMW 520 i, 528 i
Chevrolet Caprice
Dodge Aspen
Ford Granada 2800 Ghia
Jeep Cherokee
Mazda RX-5
Mercedes 220 D, 230, 240 D,
250, 300 D
Peugeot 604
Plymouth Volare Premier
Porsche 924
Range-Rover
Rover 3500
Volvo 264/265

Prisklass VI (ca 90 000 kr)

BMW 728, 733
Dodge Royal Monaco Brougham
Jaguar XJ 4,2
Lotus Eclat, Elite
Mercedes 280
Volvo 262

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-23 08:06:55

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 8 1978 – Årg. 8

Riksskatteverkets föreskrifter m m om övergång till bokföringsmässig redovisning av renskötsel m m (ändring);[1]

RSV Dt 1978:11

RSFS 1978:17

utfärdade den 17 mars 1978.

Vid sammanträde den 18 oktober 1977 beslöt RSV fastställa föreskrifter m m om övergång till bokföringsmässig redovisning av renskötsel m m (RSFS 1977:30, RSV Dt 1977:11) rörande bl a genomsnittspris på renar att tillämpas vid 1979 års taxering. Härvid uttalade RSV att värdena på renar även är avsedda att ligga till grund för värdesättningen av renar för skattskyldig, som tillämpar bokföringsmässig inkomstredovisning det beskattningsår, för vilket taxering sker 1978, under förutsättning att beskattningsåret avslutas efter den 30 september 1977 (punkt 12).

RSV har den 17 mars 1978 beslutat att punkt 12 i föreskrifterna skall erhålla följande ändrade lydelse:

12 Värde på renar vid utgången av beskattningsår, för vilket taxering skall ske år 1978

Värde på lager av renar i renskötselrörelse vid beskattningsårets utgång får enligt punkt 1 femte stycket av anvisningarna till 41 § KL (1976:85) inte tas upp till lägre belopp än 40 % av lagrets anskaffningsvärde eller, om återanskaffningsvärdet på balansdagen är lägre, sistnämnda värde. Oavsett denna bestämmelse kan emellertid renskötande ta upp värde av renar i renskötselrörelse vid beskattningsårets utgång till belopp som motsvarar lägst 40 % av de i bilaga 1 angivna värdena för renar av olika kategorier, om beskattningsåret avslutats efter den 30 september 1977. Har sådant värde inte fastställts, t ex i fråga om särskilt dyrbara avelsdjur, kan djuren enligt denna alternativregel i stället tas upp till lägst 40 % av allmänna saluvärdet.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-23 08:06:55

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-23 08:06:55

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 7 1977 – Årg. 7

Innehållsförteckning 1977 och sakregister 1969–1977

RSV Im 1977:8

RSFS 1977:65

Denna förteckning omfattar viktigare anvisningar, föreskrifter m m som utkommit under åren 1969–1977 i publikationerna Meddelanden från riksskattenämnden, Meddelanden från riksskatteverket, Riksskatteverkets meddelanden och Riksskatteverkets författningssamling och som avser ämnesområdet mervärdeskatt.

Identifikationen för varje anvisning etc är unik och består för 1969–1972 av årtal, sida i serien och rubriknummer, t ex 1969:1:1 (RSN II och RSV II). För 1973–1977 består identifikationen av årtal och löpnummer, t ex 1973:1 (RSV Im).

Parentes ( ) omkring identifikationen innebär att anvisningen etc helt eller delvis upphört att gälla. I innehållsförteckningen anges efter rubriken för sådan anvisning etc dels när anvisningen helt eller delvis ersatts av annan och dels inom parentes identifikationen på den nya anvisningen.

I förteckningen ingår även förhandsbesked. För åren 1969–1976 ingår de i ovannämnda publikationsserier men fr o m 1977 utgör förhandsbeskeden en separat publikation, Riksskatteverkets förhandsbesked m m (RSV/FB) som i denna förteckning förkortats FB.

Innehållsförteckning

1977:1	**Riksskatteverkets information om anstånd med redovisning av mervärdeskatt**
1977:2	**Riksskatteverkets information om ändring av deklarationsblanketten för mervärdeskatt**
1977:3	**Riksskatteverkets anvisningar om höjning av mervärdeskatten till 17,1 %**
1977:4	**Riksskatteverkets allmänna råd om bärgning och reparation m m av utländska lastbilar eller släpvagnar**
1977:5	**Riksskatteverkets anvisningar om skatteplikt för uthyrning av stugor i stugbyar eller semesterbyar eller på campingplatser**
1977:6	**Riksskatteverkets information om s k frivilligt inträde för flygbolag**
1977:7	**Riksskatteverkets information om s k frivilligt inträde för speditionsföretag**
1977:8	**Innehållsförteckning och sakregister 1969–1977**

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-23 08:06:55

Förhandsbesked 1977

FB 1977:1	**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**
FB 1977:2	**Bytestransaktioner**
FB 1977:3	**Utgör viss krediträntа villkorlig rabatt?**
FB 1977:4	**Skattskyldighet för uppburna medlemsavgifter i bokklubb**
FB 1977:5	**Fråga om tillämpning av 11 § 1) lagen (1968:430) om mervärdeskatt**
FB 1977:6	**Skatteplikt för laboratorieanalyser av djurblod**
FB 1977:7	**Kommuns omhändertagande av avfall**
FB 1977:8	**Avdragsrätt hos moderföretag för förvärv för fastighet som skall användas i verksamhet som bedrivs i s k kommissionärsbolags namn**
FB 1977:9	**Avdragsrätt för förvärv för fastighet när del av fastigheten avses uthyras under kort tid?**
FB 1977:10	**Skatteplikt för vissa mätningar som utförs med hjälp av s k värmekamera?**

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-23 08:06:55

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
1977:1
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
FB 1977:7
Begravningsentreprenör 1969:64.9
Bilhandlare (1970:1.1)
1975:24.
Bilköpare (1970:1.1)
Biltvättanläggning 1970:71.2
Blandad verksamhet FB 1977:9
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

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-23 08:06:55

Hotellrörelse i kommission	1974:32.
Höjd mervärdeskatt	1970:81.2
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
Kommissionärsbolag	FB 1977:8
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

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-23 08:06:55

Avdragsrättens inträde 1970:30.2
1974:27.
1975:17.
1976:26
Avfakturering vid skattesatshöjning 1970:100.7
Avfallshantering 1972:9.2
FB 1977:7
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
FB 1977:10
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

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-23 08:06:55

Försäljning och inmontering av sopförvarings-utrustning	1975:34.
Försäljning och uttag av fordon	1976:18
Försäljning på auktion	1970:81.2
Garageportöppnare	1975:27.
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

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-23 08:06:55

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.
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)
FB 1977:9

Bokföringsmässiga grunder, se Faktureringsmetoden
Bokklubb (medlemsavgift) FB 1977:4
Bonus 1970:49.7
Borrprover 1969:111.1
Bottentrål 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)

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-23 08:06:55

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.
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
	FB 1977:2
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
	1977:2
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

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-23 08:06:55

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.
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
Bärgning av utländsk lastbil 1977:4
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 åt utländsk företagare 1974:10
Reparation av utländsk lastbil 1977:4
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

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-23 08:06:55

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.
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.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-23 08:06:55

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
Flyttrål	1970:10.7
Fordran	1969:29.8
	1969:135.19
	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.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-23 08:06:55

	1976:10.
	1976:11.
	1976:12
	1977:6
	1977:7
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
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

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-23 08:06:55

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.
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
Höjning av mervärdeskatten, till 17,1 procent	1977:3

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-23 08:06:55

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
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)

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-23 08:06:55

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.
	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

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-23 08:06:55

	1974:18
	1974:24
	1974:25
Kontroll	(1969:40.15)
	1969:124.6
	1975:13
	FB 1977:10
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
Kreditränta	FB 1977:3
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.
Laboratorieanalyser av djurblod	FB 1977:6
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

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-23 08:06:55

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.
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

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-23 08:06:55

Läkemedel	1969:59.6
	(1973:8)
	1974:2.
	1975:7
Länspumpning av cistern	1969:127.11
Lättbensin	FB 1977:1
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
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

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-23 08:06:55

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
Mätning med värmekamera	FB 1977:10
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
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
	1970:64.11
Periodisk publikation	(1969:125.8)
	1974:30.
Persienn	(1969:34.14)
	(1969:118.2)
	1976:13.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-23 08:06:55

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.
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

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-23 08:06:55

(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
Överlåtelse av varufordran 1969:135.19
Redovisningsperiod (1969:13.4)
(1970:31.1)
(1970:89.1)
1975:6.
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.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-23 08:06:55

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
	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

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-23 08:06:55

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.
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

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-23 08:06:55

Leasingbil till anställd	1976:20
Lättbensin	FB 1977:1
Medlemsavgift i bokklubb	FB 1977:4
Researrangör	1971.13.1
Skrivbyråverksamhet	1974:6.
Sop- och latrinhämtning	1972:7.1
Taxirörelse	1973:5.
Upplåtelse av hamn	1976:14
Uthyrning i stugby	1977:5
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
Höjd mervärdeskatt till 17,1 procent	1977:3
Konkursbo och konkursgäldenär	1971:3.3
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)

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-23 08:06:55

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)
	(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.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-23 08:06:55

Storköksutrustning	1975:13.
	1976:13.
Stuga	1977:5
Stugby	1969:133.17
	1977:5
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)
	(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.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-23 08:06:55

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)
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

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-23 08:06:55

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)
Byggnadskran (utländsk)	FB 1977:5
Containers	1969:82.5
Dumpers	1969:128.12
Fastighet	FB 1977:9
Film	1969:143.2
Flygplan	1969:141.1
Fordon	1969:33.12
Lös egendom	1974:31
Personbil	(1970:1.1)
Stugor i stugbyar	1977:5
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
Tjänst åt	1969:143.3
Utländsk köpare av fritidsbåt	1974:20.
Utländsk lastbil och släpvagn	1977:4
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

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-23 08:06:55

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
1975:4.
1975:11
1975:35.
Vägbelysning (1969:40.15)
Vägmärke (1969:40.15)
Vägunderhåll 1969:80.2
1975:35.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-23 08:06:55

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.
Återtagande av vara 1969:135.19
1971:14.3
1973:9.
Ändring av redovisningsmetod (1969:76.13)
1976:26
Öresavrundning 1972:31.1

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-23 08:06:55

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, 2026-11-23 08:06:55

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-23 08:06:55

SKATTEKONSULT BENGT KÄLLÉN

Civilekonom

NORRLANDSGATAN 22 — 111 43 STOCKHOLM

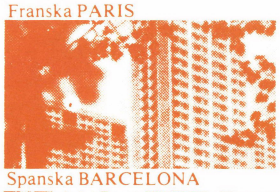
*

Deklarationer - Utredningar
Besvärsinlagor - Koncernbidrag
Förhandsbesked - Forskningsavdrag
Avräkning av utländska skatter

*

Tid efter överenskommelse per telefon 08 - 21 06 25

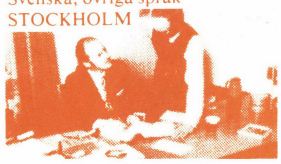
Franska PARIS



Spanska BARCELONA



Svenska, övriga språk
STOCKHOLM



Engelska LONDON



Tyska BERLIN



KONCENTRATIONSINLÄRNING AV SPRÅK

Störst i Skandinavien

- 80 av Sveriges 100 största företag
- 45 av Sveriges 50 största arbetsgivare
- 23 av Sveriges 25 största utlandssäljare
- 25 av Sveriges 25 största arbetsgivare utomlands
- 5 av Sveriges 5 största affärsbanker

har låtit medarbetare genomgå LONDON—KOLLEGIETS koncentrationskurser i språk.
Kurser på två eller fyra veckor hela året.
Det europeiska näringslivets språkinstitut.

LONDONKOLLEGIET

Nybrokajen 15 111 48 STOCKHOLM Tel.08/24 12 50

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

Lena Forssiö /Mervärdeskatteenh.
Länsstyrelsen, Fack L
403 10 GÖTEBORG

Vi f
svår



både när det gäller att trycka
och att kläcka idéerna.

Det tycker vi är roligt.

INGARVSVÄGEN 6 · FALUN · TELEFON 023/23045 *DALA·OFFSET AB*

Detta nr är tryckt i 24.000 ex.

DALA·OFFSET AB, FALUN