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 23 1978 — Årg. 8

Riksskatteverkets anvisningar om avdrag för ökade levnadskostnader för yrkesfiskare;[1]

RSV Dt 1978:31

RSFS 1978:58

utfärdade den 2 november 1978.

RSV har den 2 november 1978 beslutat meddela följande anvisningar beträffande tillämpningen av punkt 19 av anvisningarna till 29 § kommunalskattelagen (KL) – SFS 1974:294 – angående yrkesfiskares rätt till avdrag för ökning i levnadskostnaden vid fiske utom hemorten.

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

För kalenderåret 1978 har dessa schablonbelopp fastställts till 2 200 kr för s k hemmafiske resp 4 400 kr för s k havsfiske för helt år räknat. Schablonbeloppet kan frångås exempelvis om det visas att den faktiska ökningen i levnadskostnaden varit avsevärt högre. Yrkas högre avdrag bör uppgifterna om exempelvis antalet fiskedagar kunna styrkas genom förda anteckningar eller på annat sätt.

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

Följande bör därvid iakttas vid sådan jämkning.

a) Om antalet s k havsfiskedagar eller om totala antalet fiskedagar, dvs såväl hemmafiske- som havsfiskedagar, understiger 125, bör alltid avdraget beräknas med utgångspunkt från schablonbeloppet för s k hemmafiske, dvs 2 200 kr. Detta belopp bör ökas med 15 kr/dag för varje havsfiskeresa som fiskaren företagit. Vidare bör beloppet minskas, om totala antalet fiskedagar understiger 125 dagar, med 18 kr för varje underskjutande fiskedag.

b) Överstiger antalet fiskedagar 175 ökas schablonbeloppen 2 200 kr och 4 400 kr med 15 kr resp 30 kr för varje överskjutande fiskedag.

[1] Jfr RSFS 1977:43 RSV Dt 1977:17

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:21:02

RSV Dt 1978:31
RSFS 1978:58

Yrkesfiskare bör normalt medges avdrag för kostnad för skyddskläder med 300 kr.

Dessa anvisningar tillämpas fr o m 1979 års taxering.

RSV Dt 1978:32

RSFS 1978:59

Riksskatteverkets anvisningar m m om normalavdrag vid beskattning avseende ersättning för vård i enskilt familjehem;[1]

utfärdade den 18 januari 1979.

1 Allmänt

Kostnadsersättning, som stat och kommun lämnar för vård av person i enskilt familjehem, är inte skattepliktig intäkt – 32 § 3 mom kommunalskattelagen (KL). Avdrag medges inte för kostnader, som kostnadsersättningen är avsedd att täcka, även om kostnaden i något fall skulle överstiga ersättningen.

Av förarbetena till denna lagstiftning framgår att en förutsättning för skattefriheten är att kostnadsersättningen grundar sig på centralt fastställda rekommendationer.

Svenska kommunförbundet har efter samråd med RSV utarbetat särskilda rekommendationer för ersättning för vård av barn och ungdomar i enskilt familjehem (fosterhem) samt feriehem.

När det gäller ersättning för vård av psykiskt utvecklingsstörda, rörelsehindrade och hörselskadade har landstingsförbundet lämnat särskilda rekommendationer.

För s k kontrollerad familjevård finns f n inga särskilda rekommendationer.

I avvaktan på att de utbetalande myndigheterna för samtliga vårdgrupper följer de centralt utfärdade rekommendationerna om ersättning för vård i enskilt familjehem och tillämpar ett system med fördelning av ersättningen på en arvodesdel och en omkostnadsdel har RSV beslutat meddela anvisningar enligt punkterna 2–5.

2 Vård i enskilt familjehem (fosterhem) m fl

Enligt uppgift från kommunförbundet tillämpar så gott som samtliga kommuner förbundets rekommendationer om normer för ersättning till enskilda familjehem (fosterhem) och feriehem.

Rekommendationerna innebär bl a att ersättning lämnas till vårdgivare i form av en omkostnads- och en arvodesdel.

Kostnadsersättningen är inte skattepliktig intäkt. Arvodesdelen däremot är skattepliktig och redovisas efter fosterföräldrarnas eget val antingen av en fosterförälder eller fördelad mellan dem.

I de fall rekommendationerna inte alls eller endast delvis följts är den erhållna ersättningen i sin helhet skattepliktig. Avdrag medges i så fall för de kostnader den skattskyldige haft för vården, dock minst med ett belopp motsvarande den lägsta kostnadsersättning, som hade kommit ifråga enligt kommunförbundets rekommendationer. Högre avdrag än vad som motsvarar erhållen ersättning bör inte medges.

[1] Jfr RSFS 1977:48 RSV Dt 1977:21.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:21:02

Särskild kostnadsersättning för exempelvis läkarvård, tandläkarvård och resor i samband därmed, eller för särskild utrustning är inte skattepliktig. Avdrag för motsvarande kostnader medges inte.

3 Vård av psykiskt utvecklingsstörda, rörelsehindrade och hörselskadade, som vistas i annat enskilt hem än det egna

För ersättning, som i sin helhet grundar sig på landstingsförbundets rekommmendationer om ersättning för vård av handikappat barn gäller i fråga om skatteplikten vad ovan anförts om vård i enskilt familjehem (fosterhem) m fl (p 2 andra stycket).

Ersättning, som inte alls eller endast i vissa delar grundar sig på landstingsförbundets rekommendationer, är i sin helhet skattepliktig och redovisas – beträffande maken – antingen av en av makarna eller fördelad mellan dem.

Särskild kostnadsersättning för exempelvis läkarvård, tandläkarvård och resor i samband därmed, fickpengar eller för särskild utrustning är inte skattepliktig. Avdrag för motsvarande kostnader medges inte.

Som skäligt omkostnadsavdrag (normalavdrag) har RSV fastställt ett belopp av 32 kr per dygn för person under 12 år som erhåller vård. För äldre personer är normalavdraget 38 kr per dygn. Är ersättningen lägre än normalavdraget bör avdrag i regel medges med belopp motsvarande ersättningen.

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

4 S k kontrollerad familjevård

Ersättning för vård av psykiskt sjuka personer, s k kontrollerad familjevård, är i sin helhet skattepliktig och redovisas – beträffande makar – antingen av en av dem eller fördelad mellan dem.

För att uppnå likformighet vid bedömningen av vad som kan anses vara skäligt kostnadsavdrag har RSV fastställt normalavdraget till 38 kr per patient och dygn om vårdgivaren har högst fem patienter i sitt hushåll. Uppgår antalet patienter till fler än fem bör i regel verksamheten betraktas som rörelse. Är ersättningen lägre än normalavdraget bör avdrag medges motsvarande ersättningen.

Utöver normalavdragen medges avdrag för styrkt kostnad för vårdnadsvikarie.

Normalavdraget är avsett att täcka kostnader för mat, bostad, s k flitpengar samt del i gemensam konsumtion såsom hygienartiklar, tvättmedel, linne, porslin, tidningar, resor o d.

Föreligger särskilda omständigheter, exempelvis om vården även avsett patienter med fysiska eller sociala handikapp och detta medfört onormalt höga kostnader, kan avdrag medges med högre belopp än normalavdragen. För att avdrag skall medges med högre belopp än normalavdragen bör krävas att de för bedömningen avgörande omständigheterna särskilt anges.

Vid *vård i jordbrukarhem* bör ersättningen inte redovisas som inkomst i förvärvskällan jordbruksfastighet utan som inkomst av tjänst eller rörel-

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:21:02

RSV Dt 1978:32
RSFS 1978:59

se. Däremot skall vårdgivaren som förmånsvärde i jordbruksbilagan redovisa värdet av rum som disponeras av patienten samt värdet av de produkter från egendomen som förbrukats av patienten. Avdrag för kost får inte ske såsom för kost åt anställd personal.

Vad nu sagts tillämpas inte i sådana fall där jorbrukaren yrkar avdrag för lön och kost till patienten, därför att denne utfört arbete åt jordbrukaren i en omfattning, som i huvudsak motsvarar arbetsprestationer från i annan ordning anställd arbetskraft. I sådana fall skall vårdersättning redovisas som inkomst av jordbruksfastighet. Lön och kost åt patienten behandlas i beskattningshänseende på samma sätt som lön och kost till andra i jordbruket anställda.

5 Uppgiftsskyldighet

Myndigheter, som tillämpar centralt fastställda rekommendationer, skall på kontrolluppgiften redovisa utbetalt arvode.

Under särskilda upplysningar på kontrolluppgiften bör anges att arvodet avser vård av fosterbarn, feriebarn eller handikappat barn samt att kostnadsersättning utbetalats enligt kommunförbundets eller landstingsförbundets rekommendationer.

Myndigheter, som inte tillämpar eller endast delvis tillämpar centralt fastställda rekommendationer, skall redovisa den utbetalade sammanlagda ersättningen på kontrolluppgiften med undantag av särskild kostnadsersättning.

Under särskilda upplysningar på kontrolluppgiften bör anges att ersättningen avser vård av fosterbarn, feriebarn, handikappat barn eller person i s k kontrollerad familjevård.

För de grupper där centrala rekommendationer finns bör det även framgå av kontrolluppgiften att dessa rekommendationer inte följts.

Beträffande ersättning för vård i enskilt familjhem (fosterhem) m fl har RSV och kommunförbundet kommit överens om att kontrolluppgiften dessutom skall innehålla uppgift om den lägsta kostnadsersättning som hade kommit ifråga om rekommendationerna följts.

Dessa anvisningar tillämpas vid 1979 års taxering.

RSV Dt 1978:33

RSFS 1978:60

Riksskatteverkets föreskrifter om avdrag för kostnader för skyddsutrustning och arbetskläder;[1]

utfärdade den 14 december 1978.

I punkt 5 av anvisningarna till 33 § kommunalskattelagen (KL) regleras avdragsrätten för kostnad för skyddsutrustning och arbetskläder. Avdragsrätten är begränsad till att avse 1979–1981 års taxeringar.

Avdrag medges för faktiska kostnader för *skyddsutrustning och skyddskläder,* som varit nödvändiga för att fullgöra arbetet. Med skyddsutrustning avses bl a hjälm, skyddsglasögon, hörselskydd och skodon med stålhätta, medan skyddskläder skall ha särskilda skyddsegenskaper mot frätande ämnen, mekaniska skador eller mot väta, värme eller kyla som i

[1] Jfr RSFS 1977:44 RSV Dt 1977:18

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:21:02

huvudsak har andra orsaker än klimatförhållandena. Denna typ av skyddsutrustning används av bl a fiskare, gruvarbetare och kylhusarbetare.

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

Genom bestämmelsernas placering under 33 § KL har rätten till schablonavdrag förbehållits de skattskyldiga som haft anställningsinkomst.

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

Det ankommer på RSV att genom föreskrifter ange vilka yreksgrupper som kan anses ha haft inte oväsentliga merkostnader utöver det normala för andra arbetskläder än skyddsutrustning och skyddskläder. De arbetstagare som tillhör någon av de yrkesgrupper som står upptagna i förteckningen, kan typiskt sett anses ha haft så stora klädkostnader som bör medföra avdragsrätt och de behöver därför på anmodan bara styrka att de haft klädkostnader som inte understiger det yrkade avdraget.

Avgörande om en skattskyldig tillhör någon av yrkesgrupperna i förteckningen skall grundas på hans *faktiska arbetsuppgifter* under beskattningsåret. *Han bör därför ange i deklarationen vari dessa bestått.* För att någon skall kunna sägas tillhöra en viss yrkesgrupp krävs vidare, att vederbörande *huvudsakligen* varit sysselsatt med sådana arbetsuppgifter som medlemmar av den aktuella yrkesgruppen normalt utför.

RSV har vid sammanträde den 14 december 1978 beslutat att följande yrkesgrupper vid 1979 års taxering kan anses ha haft kostnader som berättigar till avdrag enligt schablon

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

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

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:21:02

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

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

Åtskilliga kategorier arbetstagare faller utanför avdragsrättens omfattning. Hit hör kontorspersonal, sjukhuspersonal, butiksanställda, lagerarbetare samt personal inom hotell- och restaurangnäringarna eller inom andra serviceyrken. Gemensamt för dessa grupper är att de arbetskläder som använts utgörs av skyddsrockar eller överdragskläder utan speciella egenskaper och att bärarens arbete inte kan sägas vara sådant att kläderna utsätts för ett onormalt slitage, som medför påtagliga merkostnader. Klädkostnaderna är alltså inte avdragsgilla. Däremot beskattas inte arbetstagarna om arbetsgivaren tillhandahåller skyddsrockar eller liknande kostnadsfritt – detta bör alltjämt anses vara en skattefri förmån av mindre värde.

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

Dessa föreskrifter tillämpas vid 1979 års taxering.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:21:02

Riksskatteverkets anvisningar om beskattningsfrågor i samband med överlåtelse av aktier i Husqvarna Aktiebolag till Aktiebolaget Electrolux (apportemission);

RSV Dt
1978:34

RSFS 1978:62

utfärdade den 14 december 1978.

Vid sammanträde den 14 december 1978 har RSV beslutat meddela följande *anvisningar till ledning för taxeringsmyndigheterna* att tillämpas fr o m 1979 års taxering vid realisationsvinstbeskattningen beträffande överlåtelse av aktier i Husqvarna Aktiebolag till Electrolux Aktiebolag enligt sistnämnda bolags erbjudande i januari 1978.

Villkor:

För varje aktie i Husqvarna, på nominellt 100 kr, erhölls ett av Electrolux utfärdat konvertibelt skuldebrev (förlagsbevis) på nominellt 120 kr och löpande med 8 % årlig ränta fr o m den 15 december 1977 och med första förfallodag (ränteutbetalning) den 15 december 1978.

1 Avyttrings- och förvärvsdag

Electrolux beslöt på extra bolagsstämma den 9 januari 1978 upptaga ett konverteringslån, I, på 99 000 000 kr mot apport av aktier i Husqvarna. Innehavare av aktier i Husqvarna har för sin del tagit ställning till aktieöverlåtelsen i och med att han accepterat erbjudandet. När erbjudandet accepterats av en aktieägare har således samstämmiga viljeförklaringar förelegat mellan Electrolux och aktieägaren om överlåtelse av dennes aktier i Husqvarna till Electrolux. Vid tillämpningen av reglerna om realisationsvinstbeskattning bör de aktier i Husqvarna, vilka överlåtits i enlighet med villkoren i erbjudandet, anses avyttrade den dag erbjudandet accepterats (acceptdagen) genom att aktier i Husqvarna, inlämnats till något av de i prospektet med erbjudandet omnämnda emissionskontoren under anmälningstiden den 17 januari–28 mars 1978.

2 Avyttringspris för en aktie i Husqvarna

Avyttring bör i fråga om varje aktie i Husqvarna i princip anses ha skett till ett pris, som motsvarar värdet acceptdagen av det för aktien lämnade vederlaget – ett nytecknat konvertibelt skuldebrev (förlagsbevis), I, i Electrolux på nominellt 120 kr. Värdet av ett nytecknat konvertibelt skuldebrev (förlagsbevis), I, i Electrolux bör härvid i princip bestämmas till det noterade börsvärdet (allmänna saluvärdet), dvs den under anmälningstiden den 17 januari–28 mars 1978 på Stockholms Fondbörs acceptdagen noterade lägsta betalkursen, eller, om sådan inte finns noterad, köpkursen.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:21:02

2.1 Accept under tiden den 17 januari–2 mars 1978

Någon officiell kurs på konvertibla skuldebrev (förlagsbevis), I, i Electrolux noterades emellertid inte på Stockholms Fondbörs under anmälningstiden den 17 januari–28 mars 1978. Sådan kurs fanns först fr o m den 28 juni 1978 på Stockholms Fondbörs, varvid ett skuldebrev (förlagsbevis), I, noterades till köpkurs, 115 % av nominellt belopp. Konvertibla skuldebrev (förlagsbevis), I, noterades däremot inofficiellt i viss utsträckning under anmälningstiden. Fr o m den 2 mars 1978 förekom nämligen handel på den s k fria listan på börsen. Den 2 mars 1978 noterades således kvitton/interimsbevisen pa konvertibla skuldebrev (förlagsbevis), I, Electrolux för första gången på den s k fria listan på Stockholms Fondbörs, varvid första inofficiella köpkursen – någon betalkurs noterades ej denna dag – utgjorde 105 % (= 126 kr) av nominellt belopp (120 kr). Samma köpkurs noterades inofficiellt under tiden den 3–8 mars 1978. Första inofficiella betalkurs, 113 % (= 135 kr 60 öre), noterades den 9 mars 1978.

På grund härav bör värdet av ett konvertibelt skuldebrev (förlagsbevis), I, i Electrolux bestämmas till 126 kr.

I enlighet härmed bör varje aktie i Husqvarna, som överlåtits i enlighet med villkoren i erbjudandet under tiden den 17 januari–2 mars 1978, anses avyttrad för 126 kr.

2.2 Accept under tiden den 3–28 mars 1978

För överlåtelse av aktier i Husqvarna, som i enlighet med villkoren i erbjudandet skett under tiden den 3–28 mars 1978, bör däremot till grund för beräkningen av avyttringspriset för sådan aktie läggas den på Stockholms Fondbörs acceptdagen noterade inofficiella lägsta betalkursen, eller, om sådan inte finns noterad, den inofficiella köpkursen på ett konvertibelt skuldebrev (förlagsbevis), I, på nominellt 120 kr.

Exempel

Den 14 mars utgjorde den inofficiellt noterade, lägsta betalkursen på Stockholms Fondbörs för ett konvertibelt skuldebrev (förlagsbevis), I, i Electrolux på nominellt 120 kr, 113 %. Om accept skett denna dag bör i enlighet härmed varje överlåten aktie i Husqvarna anses avyttrad för 135 kr 60 öre.

3. Anskaffningskostnad för ett konvertibelt skuldebrev (förlagsbevis), I, i Electrolux

Aktieöverlåtares anskaffningskostnad för de nytecknade konvertibla skuldebreven (förlagsbevisen), I, i Electrolux, som förvärvats i enlighet med villkoren i erbjudandet under tiden den 17 januari–28 mars 1978, bör i fråga om varje konvertibelt skuldebrev (förlagsbevis) anses motsvara värdet av det för skuldebreven (förlagsbevisen) lämnade vederlaget – en aktie i Husqvarna.

Värdet av en aktie i Husqvarna bör härvid bestämmas till den under anmälningstiden den 17 januari–28 mars 1978 på Stockholms Fondbörs acceptdagen noterade lägsta betalkursen, eller, om sådan inte finns noterad, köpkursen.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:21:02

Exempel

Den 18 januari utgjorde lägsta betalkursen på Stockholms Fondbörs för en aktie i Husqvarna 132 kr. Om accept skett denna dag bör i enlighet härmed anskaffningskostnaden för ett konvertibelt skuldebrev (förlagsbevis), I, i Electrolux på nominellt 120 kr bestämmas till 132 kr.

De under anmälningstiden den 17 januari–29 mars 1978 *dels* på den s k fria listan på Stockholms Fondbörs inofficiellt noterade lägsta betalkurserna, eller, om sådana inte finns noterade, köpkurserna för konvertibla skuldebrev (förlagsbevis), I, i Electrolux *dels* på Stockholms Fondbörs noterade lägsta betalkurserna, eller om sådana inte finns noterade, köpkurserna för aktier i Husqvarna framgår av bifogade uppställningar (bilaga 1–2).

Regeringen hade genom beslut den 9 februari 1978 medgivit aktieägarna i Husqvarna befrielse vid 1979 års taxering från realisationsvinstbeskattning vid överlåtelse till Electrolux av sina under minst två år innehavda aktier i Husqvarna.

Bilaga

Konvertibla skuldebrev (förlagsbevis) i Electrolux, I

1978	Lägsta betalkurs	Lägsta betalkurs	Köpkurs	Köpkurs
3 mars	–	–	105 %	126 kr
6 ”	–	–	105 %	126 kr
7 ”	–	–	105 %	126 kr
8 ”	–	–	105 %	126 kr
9 ”	113 %	135:60 kr	–	–
10 ”	–	–	105 %	126 kr
13 ”	–	–	108 %	129:60 kr
14 ”	113 %	135:60 kr	–	–
15 ”	114 %	136:80 kr	–	–
16 ”	–	–	110 %	132 kr
17 ”	–	–	112 %	134:40 kr
20 ”	–	–	112 %	134:40 kr
21 ”	–	–	112 %	134:40 kr
22 ”	–	–	115 %	138 kr
23 ”	122 %	146:40 kr	–	–
28 ”	122 %	146:40 kr	–	–

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:21:02

Bilaga

Aktier i Husqvarna Aktiebolag

1978	Lägsta betalkurs, kr	Köpkurs, kr
17 januari	130	–
18 ”	132	–
19 ”	132	–
20 ”	131	–
23 ”	132	–
24 ”	134	–
25 ”	134	–
26 ”	131	–
27 ”	131	–
30 ”	130	–
31 ”	128	–
1 februari	129	–
2 ”	128	–
3 ”	129	–
6 ”	130	–
7 ”	129	–
8 ”	129	–
9 ”	129	–
10 ”	130	–
13 ”	131	–
14 ”	131	–
15 ”	130	–
16 ”	131	–
17 ”	131	–
20 ”	129	–
21 ”	130	–
22 ”	130	–
23 ”	130	–
24 ”	130	–
27 ”	130	–
28 ”	129	–
1 mars	131	–
2 ”	131	–
3 ”	–	127
6 ”	125	–
7 ”	–	125
8 ”	–	124
9 ”	125	–
10 ”	–	122
13 ”	–	123
14 ”	130	–
15 ”	135	–
16 ”	–	133
17 ”	–	133
20 ”	–	135
21 ”	–	135
22 ”	–	137
23 ”	139	–
28 ”	–	139

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:21:02

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 24 1978 – Årg. 8

Regeringsrättens domar den 11 oktober 1978 i anledning av två överklagade förhandsbesked

I samband med att aktieägarna i Kockums Jernverksaktiebolag överlät sina aktier i detta bolag erbjöds de bl a att i förhållande till sina aktieinnehav teckna units (bestående av nyemitterade aktier och förlagsreverser) i Örmo Skogar Aktiebolag.

RSV/FB Dt 1978:16

I Fråga om beskattningskonsekvenser när teckningsrätt utnyttjas, förlagsrevers amorteras och unit – efter amortering – säljs.

II Fråga om beskattningskonsekvenser när teckningsrätt säljs

I

1 Ansökningen

Av ansökningen framgick bl a följande. X som innehade - - - st aktier i Kockums Jernverksaktiebolag (KJAB) överlät dessa aktier till Beijerinvest AB i enlighet med avtal mellan företrädare för aktieägarna i KJAB och Beijerinvest AB.

Avtalet med Beijerinvest AB innebar i korthet att KJAB:s aktieägare för varje aktie erhöll dels 80 kr kontant dels ett av Beijerinvest AB utfärdat skuldebrev på 160 kr löpande med 10 % ränta. I avtalet med Beijerinvest AB ingick vidare att KJAB:s skogsfastigheter skulle utköpas av ett för ändamålet anskaffat aktiebolag i vilket KJAB:s aktieägare skulle erbjudas att genom aktieteckning bli delägare i proportion till sitt innehav av aktier i KJAB före överlåtelsen till Beijerinvest AB. Det nya bolaget skulle alltså komma att ägas av samma ägarekrets som KJAB före överlåtelsen. Överlåtelse av fastigheterna hade skett i enlighet med avtalet.

I december 1976 erhöll KJAB:s tidigare aktieägare erbjudande varigenom de fick företrädesrätt att teckna s k units i det nya bolaget som fått namnet Örmo Skogar AB. Varje unit bestod av en aktie på nom 50 kr och en av Örmo Skogar AB utfärdad förlagsrevers på 325 kr. Förlagsreversen som var räntelös skulle återbetalas genom årliga amorteringar under åren 1978–1997. Fem aktier i KJAB berättigade till teckning av en unit. – X upplyste att teckningsrätterna under teckningstiden hade sålts för omkring 12 kr per styck.

X hemställde om förhandsbesked enligt följande:

A. Vilka skattekonsekvenser uppkommer

1. som följd av att tidigare aktieägare i KJAB erhållit teckningsrätter i Örmo Skogar AB,
2. när innehavare av sådana teckningsrätter tecknat units i Örmo Skogar AB.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:21:02

B. Vilka framtida skattekonsekvenser kommer innehav av unit att medföra i följande avseenden:

1. Amortering uppbäres i enlighet med amorteringsplanen. Föranleder detta realisationsvinstbeskattning?
2. Vid försäljning av units sedan en eller flera amorteringar skett?
3. Hur skall unit förmögenhetsbeskattas?

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 28 oktober 1977 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Sagnert, Bylin, Lindholm, Hornhammar, Ulfhielm, Folke Nilsson, Jonason) följande förhandsbesked:

Vad först angår frågorna under A 1 och A 2 i ansökningen finner nämnden, att värdet av ifrågavarande teckningsrätter kan anses utgöra utdelning från Kockums Jernverksaktiebolag endast i den mån teckningsrätterna utnyttjats för teckning av unit. På grund härav förklarar nämnden, att sökanden inte skall påföras taxering för inkomst på den grund att han i enlighet med villkoren för ifrågavarande erbjudande erhållit teckningsrätt till unit samt att, om sökanden utnyttjat sin företrädesrätt och tecknat unit, sökanden på grund härav skall anses ha åtnjutit skattepliktig intäkt med belopp motsvarande värdet av de teckningsrätter som sålunda utnyttjats.

Beträffande härefter de i ansökningen under B 1 och B 2 ställda frågorna finner nämnden, att omständigheterna i ärendet inte föranleder till antagande att anskaffningskostnaden för den i varje unit ingående förlagsreversen bör upptas till annat belopp än reversens nominella belopp. På grund härav besvarar nämnden nekande fråga B 1 i ansökningen. Beträffande frågan under B 2 förklarar nämnden att, om sökanden avyttrar unit sedan amortering skett, avyttringen skall behandlas enligt reglerna för beskattning av realisationsvinst i 35 § 3 mom kommunalskattelagen såvitt avser den i varje unit ingående aktien, och enligt motsvarande regler i 4 mom samma paragraf såvitt avser den i samma unit ingående förlagsreversen. Nämnden förklarar vidare, *att* vid tillämpning av angivna regler så stor del av köpeskillingen för en unit som motsvarar förlagsreversens obetalda nominella värde skall hänföras till reversen, *att* återstoden av köpeskillingen skall hänföras till aktien, *samt att* vid realisationsvinstberäkningen såsom anskaffningskostnad för förlagsreversen skall anses vad som kvarstår obetalt av reversens nominella värde och för aktien dess nominella värde.

Vad slutligen angår fråga B 3 i ansökningen förklarar nämnden, att vid beräkning av skattepliktig förmögenhet i unit ingående aktie och förlagsrevers skall värderas var för sig samt att aktien därvid skall värderas enligt substansvärdemetoden och förlagsreversen upptagas till sitt enligt tabell I till lagen om statlig förmögenhetsskatt kapitaliserade värde med beaktande av reversens på grund av amorteringar fallande värde.

3 Regeringsrätten

I besvär hos regeringsrätten hemställde X om sådan ändring i förhandsbeskedet i vad gällde fråga A 2 att utnyttjandet av teckningsrätt måtte förklaras icke utgöra för honom skattepliktig intäkt, och vad angick frå-

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:21:02

gorna B 1 och B 2 att den totala kostnaden för varje unit skulle fördelas på däri ingående objekt efter dessas verkliga värden.

Den 11 oktober 1978 beslöt regeringsrätten (Cars, Wieslander, Nordlund, Hultqvist, Dyrssen) följande dom:

Genom det mellan aktieägare i Kockums Jernverksaktiebolag och Beijerinvest Aktiebolag träffade avtalet, vilket legat till grund för X:s försäljning av hans aktier i jernverksaktiebolaget, har X förbehållits rätt att i förhållande till sitt innehav av aktier i jernverksaktiebolaget teckna nyemitterade aktier (units) i Örmo Skogar Aktiebolag. Rätten till denna aktieteckning har, enligt vad handlingarna utvisar, haft ett särskilt marknadsvärde, som X tillgodogjort sig vid utnyttjandet av teckningsrätterna. Den förmån, som X sålunda åtnjutit, får anses hänförlig till utdelning å aktierna i jernverksaktiebolaget och motsvara värdet av teckningsrätterna. Såsom riksskatteverket förklarat utgör förmånen för X skattepliktig intäkt av kapital.

På grund av det anförda lämnar regeringsrätten besvären utan bifall såvitt gäller frågan under A 2.

Vad angår frågorna under B 1 och B 2 bör, såsom riksskatteverket funnit, förlagsreversens värde beräknas efter reversens obetalda nominella belopp. Detta medför att marknadsmässiga värdeförändringar helt kommer att falla på den i unit ingående aktiedelen. Regeringsrätten gör endast den ändringen i förhandsbeskedet i denna del, att beskattningsreglerna vid avyttring av aktie skall tillämpas vid överlåtelse av unit, varvid som anskaffningskostnad upptages hela inköpskostnaden för unit med tillägg för det skattepliktiga värdet av teckningsrätterna men med avdrag för under innehavstiden uppburna amorteringar.

II

1 Ansökningen

Av handlingarna framgick bl a följande. Y, som innehaft aktier i KJAB, hade överlåtit dessa aktier till Beijerinvest AB på de villkor som anges ovan under I och därvid erhållit - - - st teckningsrätter i Örmo Skogar Aktiebolag. Y hade sålt dessa teckningsrätter för ett pris av 13 kr per styck och hemställde om förhandsbesked ang beskattningen av detta vederlag.

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 24 februari 1978 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Sagnert, Bylin, Lindholm, Blomqvist, Hornhammar, Folke Nilsson, Wihlborg) följande förhandsbesked:

Nämnden finner att vederlaget för de av sökanden försålda teckningsrätterna får anses utgöra intäkt genom överlåtelse av rätt till utdelning från Kockums Jernverksaktiebolag. På grund härav förklarar nämnden att vederlaget utgör för sökanden skattepliktig intäkt av kapital.

3 Regeringsrätten

I besvär hos regeringsrätten yrkade Y sådan ändring i förhandsbeskedet att vederlaget för de sålda teckningsrätterna skulle beskattas enligt

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:21:02

bestämmelserna för beskattning av realisationsvinst och icke som inkomst av kapital.

Den 11 oktober 1978 beslöt regeringsrätten (Cars, Wieslander, Nordlund, Hultqvist, Dyrssen) följande dom:

Genom det mellan aktieägare i Kockums Jernverksaktiebolag och Beijerinvest Aktiebolag träffade avtalet, vilket legat till grund för Y:s försäljning av hennes aktier i jernverksaktiebolaget, har Y förbehållits rätt att i förhållande till sitt innehav av aktier i jernverksaktiebolaget teckna nyemitterade aktier (units) i Örmo Skogar Aktiebolag. Rätten till denna aktieteckning har, enligt vad handlingarna utvisar, haft ett särskilt marknadsvärde, vilket för Y:s del motsvarat det vederlag som hon erhållit för de försålda teckningsrätterna. Det belopp, som Y sålunda tillgodogjort sig, får anses hänförligt till sådan utdelning å aktierna i jernverksaktiebolaget, till vilken Y förbehållit sig rätten vid aktieöverlåtelsen. Såsom riksskatteverket förklarat utgör beloppet för Y skattepliktig intäkt av kapital.

På grund av det anförda lämnar regeringsrätten besvären utan bifall.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:21:02

Regeringsrättens dom den 11 april 1978 i anledning av överklagat förhandsbesked

Fråga om arbetsstipendium till uppfinnare från Styrelsen för teknisk utveckling (STU) utgjorde skattepliktig intäkt

RSV/FB Dt 1978:17

1 Ansökningen

Av handlingarna i ärendet framgick i huvudsak följande. X hade år 1976 från Styrelsen för teknisk utveckling (STU) erhållit dels ett arbetsstipendium till uppfinnare på 50 000 kr och dels ett anslag på 34 000 kr för utveckling av en uppfinning. Enligt STU:s stadgar för arbetsstipendier var syftet med stipendiet att vara en uppmuntran till personer med förutsättningar för tekniskt nyskapande. X var som stipendiat inte anställd av STU och arbetade inte på uppdrag av STU. STU gjorde inga anspråk på eventuella uppfinningar eller andra resultat. Enligt uppgift från STU skulle anslaget täcka X:s kostnader för förbrukningsartiklar i samband med fortsatt utvecklingsarbete med vissa uppfinningar samt kostnader för att söka patent på uppfinningar i utlandet. X hemställde om förhandsbesked huruvida *dels* det erhållna arbetsstipendiet på 50 000 kr och *dels* det erhållna anslaget på 34 000 kr utgjorde skattepliktig intäkt.

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 16 september 1977 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Bylin, Gottliebsson, Lindholm, Blomqvist, Ulfhielm, Folke Nilsson, Heimer) följande förhandsbesked:

Nämnden finner att ifrågavarande såsom arbetsstipendium betecknade belopp inte utgör ersättning för arbete. På grund härav och då skattskyldighet för beloppet inte heller föreligger av annan grund förklarar nämnden att arbetsstipendiet inte utgör för X skattepliktig intäkt.

Nämnden finner vidare att det som anslag betecknade beloppet är ett sådant statsbidrag, som utgår till näringsidkare för hans näringsverksamhet. På grund härav förklarar nämnden att anslaget utgör skattepliktig intäkt för X i den utsträckning som anges i numera åttonde stycket anvisningarna till 19 § kommunalskattelagen.

3 Regeringsrätten

I besvär hos regeringsrätten yrkade taxeringsintendenten att det såsom arbetsstipendium betecknade beloppet förklarades utgöra för X skattepliktig intäkt.

I dom den 11 april 1978 gjorde regeringsrätten (Cars, Lidbeck, Hilding, Hultqvist, Wennergren) ej ändring i förhandsbeskedet.

Ang beskattning av anslag från STU, jfr regeringsrättens dom den 7 december 1977 (RR 1977 R 77 1:62)

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:21:02

RSV/FB Dt
1978:18

Regeringsrättens dom den 16 mars 1978 i anledning av överklagat förhandsbesked

Fråga bl a huruvida kursförluster på utländskt lån för förvärv av fastighet i utlandet utgjorde avdragsgill omkostnad enligt 25 § 1 mom kommunalskattelagen

1 Ansökningen

Av handlingarna i ärendet framgick – såvitt nu är i fråga – i huvudsak följande. Aktiebolaget Sorigona[1] hade år 1974 förvärvat en tredjedel av vissa i Schweiz belägna fabriks- och kontorsfastigheter. I fastigheterna bedrevs verksamhet av två schweiziska företag med vilka Sorigona hade visst samarbete. Den av Sorigona förvärvade fastighetsdelen utarrenderades till de schweiziska företagen. Vid förvärvet övertog Sorigona i fastighetsdelen nedlagda schweiziska lån. På grund av den svenska kronans försvagning gentemot schweizerfrancen hade kursförluster uppstått på lånen. Bolaget hemställde om förhandsbesked i bl a följande hänseenden.

Skall den av Sorigona förvärvade fastighetsdelen anses ingå i bolagets rörelse eller utgöra särskild förvärvskälla enligt 18 § f) 2 kommunalskattelagen? Äger Sorigona rätt till avdrag för kursförluster på fastighetslånen och – om så är fallet – i vilken förvärvskälla?

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 16 september 1977 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Bylin, Gottliebsson, Lindholm, Hornhammar, Ulfhielm, Folke Nilsson, Heimer), såvitt nu är i fråga, följande förhandsbesked:

Såvitt visats driver inte Aktiebolaget Sorigona rörelse i förevarande fastigheter. Den av bolaget förvärvade tredjedelen av fastigheterna kan därför inte anses ingå i bolagets rörelse. På grund härav och eftersom fastighetsdelen är belägen utomlands utgör den särskild förvärvskälla enligt 18 § f) 2 kommunalskattelagen.

De vid förvärvet av nyssnämnda fastighetsdel övertagna lånen får anses hänförliga till samma förvärvskälla som fastighetsdelen, nämligen kapital. Beräkning av inkomst av fastighetsdelen skall härvid ske med ledning i tillämpliga delar av vad som gäller för annan fastighet i Sverige. Enligt dessa regler – jämförda med bestämmelserna i 41 § kommunalskattelagen – skall inkomst av annan fastighet redovisas enligt den s k kontantprincipen. Nämnden förklarar emellertid att, om fastighetsdelens intäkter och utgifter redovisas enligt bokföringsmässiga grunder, hinder inte föreligger för Aktiebolaget Sorigona att tillgodoföra sig avdrag i förvärvskällan kapital för ifrågavarande befarade kursförluster.

3 Regeringsrätten

I besvär hos regeringsrätten yrkade allmänna ombudet för mellankommunala mål att förhandsbeskedet skulle ändras på så sätt att Aktiebolaget Sorigona förklarades inte äga rätt till avdrag för kursförluster i förvärvskällan kapital även om fastighetsdelens intäkter och utgifter beräknades enligt bokföringsmässiga grunder.

[1] Publicerat med bolagets medgivande

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:21:02

RSV/FB Dt
1978:18

Den 16 mars 1978 beslöt regeringsrätten (Åbjörnsson, Wieslander, Reuterswärd, Sjöberg, Dyrssen) – som inte fann anledning till annan bedömning än nämnden i fråga om förvärvskälla för fastighetsdelen – såvitt nu är i fråga följande dom:

Inkomstberäkningen för en i utlandet belägen fastighet, som utgör särskild förvärvskälla, skall enligt kommunalskattelagen (punkt 4 av anvisningarna till 38 § och 39 § 2 mom) ske med ledning i tillämpliga delar av vad som gäller för motsvarande slag av fastighet inom riket. Detta innebär beträffande annan fastighet än jordbruksfastighet att avdrag får göras för omkostnader enligt 25 § 1 mom. Kursförluster på lån för förvärv av fastigheten kan inte anses utgöra sådan avdragsgill omkostnad som avses i detta lagrum. Detta gäller oavsett om fastighetens intäkter och utgifter redovisas enligt kontantprincipen eller enligt bokföringsmässiga grunder.

På grund av det anförda förklarar regeringsrätten, med ändring av förhandsbeskedet i denna del, att bolaget inte äger rätt till avdrag för kursförluster på lån, som är hänförliga till fastighetsdelen.

Regeringsrättens dom den 1 juni 1978 i anledning av överklagat förhandsbesked

Delägare i kommanditbolag avsåg att genom en som utskiftning betecknad transaktion föra över aktier från bolaget till sig själva. Fråga om behandlingen av transaktionen i realisationsvinstskattehänseende och om tillämpning av bestämmelserna i 35 § 1 a mom tredje stycket kommunalskattelagen angående delägares förvärv av egendom till underpris från fåmansföretag

RSV/FB Dt
1978:19

1 Ansökningen

Av handlingarna i ärendet framgick i huvudsak följande. Sökandena var delägare i Kommanditbolaget X. Bolagets verksamhet skulle enligt avtal mellan delägarna vara att äga och förvalta fastigheter och värdepapper. Sökandena avsåg att föra över aktier från bolaget till sig själva och hemställde om förhandsbesked enligt följande.

1) Utgör utskiftning av aktier från kommanditbolaget till delägarna ett realisationsvinstgrundande fång enligt nu gällande skattelagstiftning?

2) Om fråga 1) besvaras jakande, utlöser detta en realisationsvinstbeskattning av delägarna i samband med utskiftningen, och om så är fallet, vilket värde skall då beräknas för de utskiftade aktierna per utskiftningsdagen?

3) Om fråga 1) besvaras jakande men fråga 2) besvaras nekande, vilken anskaffningskostnad skall delägarna efter avyttring av till dem från kommanditbolaget utskiftade aktier räkna med vid beräkning av skattepliktig realisationsvinst (eller förlust)?

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 11 november 1977 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Hermanson, Gottliebsson, Lindholm, Blomqvist, Hornhammar, Heimer, Gustafson, Fred Nilsson) följande förhandsbesked:

Nämnden finner att, om kommanditbolaget tillhöriga aktier utskiftas till delägarna i bolaget, fråga för delägarna är om ett med köp eller byte

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:21:02

jämförligt fång. På grund härav besvarar nämnden jakande den under 1) framställda frågan.

Beträffande den under 2) först framställda frågan förklarar nämnden att, om kommanditbolaget tillhöriga aktier utskiftas till delägarna i bolaget, delägarna inte på grund av utskiftningen skall anses ha haft skattepliktig realisationsvinst. Vid angivna förhållande förfaller den under 2) sist framställda frågan.

Vad slutligen angår frågan under 3) förklarar nämnden att, om delägarna i kommanditbolaget avyttrar till dem utskiftade aktier, delägarna vi beräkning av skattepliktig realisationsvinst har rätt att som anskaffningsvärde för aktierna räkna aktiernas allmänna saluvärde vid tiden för utskiftningen.

3 Regeringsrätten

I besvär hos regeringsrätten yrkade vederbörande taxeringsintendenter att regeringsrätten med ändring av förhandsbeskedet skulle förklara att ifrågavarande uttag var att anse som realisationsvinstgrundande avyttring för kommanditbolaget och realisationsvinstgrundande fång för delägarna, att det överenskomna avräkningsvärdet utgjorde delägarnas anskaffningskostnad för aktierna samt att vid avräkningsvärde understigande det allmänna saluvärdet de i 35 § 1 a mom tredje stycket kommunalskattelagen angivna beskattningskonsekvenserna inträdde för delägarna.

Den 1 juni 1978 beslöt regeringsrätten (Hjern, Lidbeck, Reuterswärd, Brodén, Dyrssen) följande dom:

Den med förhandsbeskedet avsedda, såsom utskiftning betecknade transaktionen innebär att kommanditbolaget till delägare överför en del av de aktier som bolaget förvaltar. För bolagets del innebär överföringen med hänsyn till det särskilda rättsförhållandet mellan bolagsman och bolag att bolaget avyttrar aktierna i den mening som avses i 35 § 3 mom kommunalskattelagen. Ur delägarnas synpunkt är förvärvet av aktierna att se som ett med köp jämförligt fång. Överlåtelsen är därför realisationsvinstgrundande för såväl bolaget som delägarna.

Uppkommer genom avyttringen vinst för bolaget, skall vinsten tagas till beskattning hos delägarna. Frågan huruvida vinst uppkommer beror av det värde till vilket aktierna avyttras, dvs avräkningsvärdet. Det har i målet lämnats öppet vilket avräkningsvärde som skall ligga till grund för överlåtelsen.

Vad nu sagts inrymmer svar på de i ansökningen framställda frågorna. Sökandena erinras emellertid om att den med ansökningen avsedda transaktionen även skall bedömas enligt 35 § 1 a mom kommunalskattelagen, under förutsättning att kommanditbolaget är att räkna som fåmansbolag. Om avräkningsvärdet bestämmes lägre än till aktiernas marknadspris skall – under angiven förutsättning – den därigenom åtnjutna förmånen utgöra för delägarna skattepliktig intäkt av tillfällig förvärvsverksamhet.

Regeringsrätten ändrar det överklagade förhandsbeskedet i enlighet med det anförda.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:21:02

Regeringsrättens dom den 29 maj 1978 i anledning av överklagat förhandsbesked

Fraga om fastighet som utgör omsättningstillgang i rörelse kan anses som sadan ersättningsfastighet som avses i lagen (1968: 276) om uppskov i vissa fall med beskattning av realisationsvinst

RSV/FB Dt 1978:20

1 Ansökningen

Av handlingarna i ärendet framgick i huvudsak följande. X, som drev byggnadsrörelse sedan 1969, hade drygt ett år före rörelsens början uppfört villafastigheten A i J kommun. Fastigheten hade alltsedan uppförandet utgjort X:s familjebostad. X avsåg att sälja denna fastighet och uppföra en ny större villafastighet för sig och sin familj. X hemställde om förhandsbesked huruvida försäljningen skulle bedömas enligt reglerna för beskattning av realisationsvinst vid avyttring av fastighet eller ej samt huruvida han under angivna förhallanden kunde få uppskov med beskattning av realisationsvinst som uppkom vid försäljning av fastigheten A.

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 9 december 1977 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Sagnert, Bylin, Gottliebsson, Lindholm, Blomqvist) följande förhandsbesked:

Nämnden finner, att fastigheten A i J kommun inte utgör omsättningstillgång i rörelse för X. På grund härav förklarar nämnden att, om X säljer fastigheten till någon med vilken han inte står i intressegemenskap, vinst vid försäljningen skall behandlas enligt reglerna för beskattning av realisationsvinst vid avyttring av fastighet.

Vidkommande frågan om uppskov med realisationsvinstbeskattningen finner nämnden att, under i ansökningen angivna förutsättningar, försäljningen av fastigheten A är att anse som sådan avyttring som enligt 35 § 2 mom tredje stycket kommunalskattelagen kan berättiga till uppskov med beskattning av realisationsvinst enligt lagen (1968:276) om uppskov i vissa fall med beskattning av realisationsvinst. Nämnden finner emellertid att, om X förvärvar och bebygger fastighet som har karaktär av omsättningstillgång i rörelse för honom, denna fastighet inte är att betrakta som sådan ersättningsfastighet som avses i lagen (1968:276) om uppskov i vissa fall med beskattning av realisationsvinst. På grund härav förklarar nämnden, att X inte pa grund av förvärv av fastighet som nyss sagts kan erhålla uppskov med beskattning av realisationsvinst genom avyttring av fastigheten A i J kommun.

Två ledamöter (Folke Nilsson, Ulfhielm) anmälde skiljaktig mening och anförde:

> I likhet med majoriteten finner vi att vinst vid försäljningen av fastigheten A skall behandlas enligt reglerna för beskattning av realisationsvinst vid avyttring av fastighet och att avyttringen kan berättiga till uppskov med beskattning av realisationsvinst enligt lagen om uppskov i vissa fall med beskattning av realisationsvinst.
>
> Det enda jämförbarhetskrav som uppställs vid frivillig avyttring av sadan en- och tvåfamiljsfastighet som avses i 24 § 2 mom KL är att den skattskyldige skall ha varit mantalsskriven på den av-

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:21:02

yttrade fastigheten och skall mantalsskrivas på ersättningsfastigheten.

Av 4 § fjärde stycket uppskovslagen framgår att lagstiftaren utgått från att endast realisationsvinstreglerna skulle kunna bli tillämpliga vid avyttring av ersättningsfastighet och utformat lagstiftningen därefter. Bestämmelsen i fjärde stycket visar enligt vår mening blott att lagstiftaren inte synes ha uppmärksammat de olika beskattningssituationer som kan uppträda i fraga om ersättningsfastighet. Ersättningsfastigheten kan såsom i förevarande fall utgöra omsättningstillgang i rörelse vid anskaffningen vilket inte hindrar att den vid avyttringen kan ha fått sådan karaktär att realisationsvinstreglerna skall tillämpas. Läget kan i ett annat fall vara det att ersättningsfastigheten först under innehavet övergar till att bli omsättningstillgang i rörelse och har kvar denna karaktär vid avyttringen. Det anförda visar enligt vår mening att bestämmelsen i fjärde stycket inte kan ha avgörande betydelse vid bedömning av frågan om ersättningsfastighet föreligger. Vår slutsats blir därför att, om jämförbarhetskravet om stadigvarande bostad är uppfyllt, ersättningsfastighet får anses föreligga. Savitt framgår av handlingarna skall den skattskyldige såsom stadigvarande bostad använda den fastighet som han avser att förvärva och bebygga. Vid sådant förhållande bör den också betraktas som ersättningsfastighet enligt lagen om uppskov i vissa fall med beskattning av fastighet. Vi anser att förhandsbesked bort meddelas i överensstämmelse härmed.

3 Regeringsrätten

I besvär hos regeringsrätten hemställde X såvitt avser frågan om uppskov med realisationsvinstbeskattningen att han vid avyttring av fastigheten A skulle förklaras äga rätt till uppskov med beskattning av realisationsvinst även om ersättningsfastigheten kom att utgöra omsättningstillgång i rörelse.

Den 29 maj 1978 beslöt regeringsrätten (Körlof, Paulsson, Hilding, Hultqvist, Dyrssen) följande dom:

För uppskov med beskattning av realisationsvinst vid fastighetsavyttring gäller enligt 35 § 2 mom kommunalskattelagen att den skattskyldige har förvärvat eller avser att förvärva en ersättningsfastighet. I uppskovsordningen ligger att resultatet av framtida försäljning av ersättningsfastigheten kan föranleda beskattning av realisationsvinst och att därvid skatteanspråket på grund av den uppskjutna beskattningen kan göras gällande. En av X angiven förutsättning för det sökta förhandsbeskedet är emellertid att vinsten vid en eventuell vidareförsäljning kommer att beskattas som inkomst av rörelse. Eftersom vid sådant förhållande beskattning hos X av realisationsvinst inte kommer ifråga vid en framtida avyttring, kan han inte erhålla uppskov med beskattning av den nu aktuella realisationsvinsten vid avyttring av fastigheten A.

På grund av det anförda lämnar regeringsrätten besvären utan bifall.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:21:02

Regeringsrättens dom den 23 maj 1978 i anledning av överklagat förhandsbesked

RSV/FB Dt 1978:21

Utskiftningen av tillgångarna i utländskt dotterbolag till dess svenska moderbolag har i beskattningshänseende jämställts med en av moderbolaget företagen avyttring av dess aktier i dotterbolaget till utomstående köpare. Bestämmelserna i 35 § 3 mom sjätte stycket kommunalskattelagen, vilka avser överlåtelse av aktier mellan företag inom samma koncern, har därför inte ansetts tillämpliga i fråga om utskiftningen

1 Ansökningen

Av handlingarna i ärendet framgick i huvudsak följande. X Aktiebolag innehade sedan 1967 samtliga aktier i Y AG, som var ett schweiziskt bolag. Y AG var ursprungligen ett försäljningsbolag men hade sedan 1970, då försäljningen överläts till en agent, inte bedrivit någon verksamhet. Bolaget hade trätt i likvidation och skulle vara slutligt upplöst före 1976 års utgång. Bolagets nettotillgångar, 113 987 kr, hade i samband med likvidationen överförts till X Aktiebolag under 1976. X Aktiebolags ursprungliga investering var 66 000 kr. Vinsten på investeringen uppgick därför till ca 48 000 kr. – X Aktiebolag anhöll om förhandsbesked huruvida vinst genom utskiftning av tillgångarna i Y AG utgjorde skattepliktig intäkt för X Aktiebolag.

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 16 september 1977 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Bylin, Gottliebsson, Lindholm, Blomqvist, Hornhammar, Ulfhielm, Folke Nilsson, Heimer) följande förhandsbesked:

Nämnden finner att ifrågavarande utskiftning till S Aktiebolag från Y AG i beskattningshänseende är att jämställa med en av X Aktiebolag företagen avyttring av aktier i Y AG, att såvitt visats aktierna i Y AG ej utgör omsättningstillgång i någon av X Aktiebolag bedriven rörelse samt att X Aktiebolag innehaft nämnda aktier i mer än två år. Nämnden finner slutligen att utskiftningen inte är att jämställa med sådan överlåtelse som enligt 35 § 3 mom sjätte stycket kommunalskattelagen kan medföra skattefrihet. På grund härav – och då kungörelsen den 29 juni 1966 (nr 554) om tillämpning av ett mellan Sverige och Schweiz den 7 maj 1965 ingånget avtal för undvikande av dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst och förmögenhet inte i förevarande fall föranleder avvikelse från eljest gällande regler – förklarar nämnden att den vinst som kan uppkomma vid utskiftning av tillgångarna i Y AG utgör för X Aktiebolag skattepliktig realisationsvinst enligt bestämmelserna i 35 § 3 mom andra stycket kommunalskattelagen.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:21:02

RSV/FB Dt 1978:21

3 Regeringsrätten

I besvär hos regeringsrätten hemställde X Aktiebolag om ändring i förhandsbeskedet.

Den 23 maj 1978 beslöt regeringsrätten (Hjern, Wieslander, Nordlund, Delin, Wahlgren) följande dom:

Utskiftningen av tillgångarna i Y AG till X Aktiebolag är i beskattningshänseende att jämställa med en av bolaget företagen avyttring av dess aktier i Y AG till utomstående köpare. Bestämmelserna i 35 § 3 mom sjätte stycket kommunalskattelagen, vilka avser överlåtelse av aktier mellan företag inom samma koncern, är därför inte tillämpliga i fråga om utskiftningen. På grund härav och på de av riksskatteverket i övrigt anförda skälen lämnar regeringsrätten besvären utan bifall.

Regeringsrättens dom den 15 juni 1978 i anledning av överklagat förhandsbesked

RSV/FB Dt 1978:22

I villkoren för leverans av industriutrustning ingick att utrustningen skulle monteras av säljaren. Fråga vid tillämpning av reglerna för räkenskapsenlig avskrivning om köparen kunde anses ha anskaffat utrustningen redan när komponenterna levererats eller först när monteringen fullgjorts

1 Ansökningen

I ansökningen anfördes bl a följande:

> X ekonomisk förening har i oktober 1976 påbörjat uppförandet av en ny industrianläggning. Anläggningen beräknas kunna tas i bruk fullt ut i början av 1979. I vår tidsplan för bygget ingår dock att vi redan under våren 1978 skall kunna starta vissa delar av anläggningen. Utrustningen till dessa delar kommer att vara levererad den 31.12.1977 i den meningen att den fysiskt sett kommer att finnas på plats i denna dag. Själva inmonteringen, som ombesörjs av resp leverantör, kommer också i huvudsak att vara fullgjord den 31.12.1977. I något fall kommer dock inmonteringen att göras senare. Frågan gäller när dessa inventariekostnader får tas upp på inventariekonto och börja avskrivas i skattehänseende. Vi tillämpar räkenskapsenlig avskrivning och har kalenderår som räkenskapsår. Det är av synnerlig vikt för oss att få klart besked om hur inventariekostnaderna skall hanteras i vårt kommande bokslut den 31.12.1977.

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 20 januari 1978 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Hermanson, Lindholm, Blomqvist, Hornhammar, Ulfhielm, Folke Nilsson, Rosén) följande förhandsbesked:

Nämnden förklarar att den omständigheten att monteringen av utrustning som anges i ansökningen inte är fullgjord den 31 december 1977 ej hindrar att X ekonomisk förening får göra avdrag för avskrivning av utrustningen vid 1978 års taxering. Kostnad för montering får dock inräknas i anskaffningsvärde endast i den mån den avser arbete som utförts senast den nämnda dagen.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:21:02

Biträdande skattedirektören (Herrlin) anmälde skiljaktig mening och anförde:

> Reglerna i punkt 4 av anvisningarna till 29 § kommunalskattelagen om avdrag för avskrivning av maskiner och andra inventarier avser tillgångar som anskaffats av den skattskyldige senast under beskattningsåret. I fråga om kontrakterade men ännu ej levererade tillgångar gäller de för den skattskyldige mindre förmånliga reglerna i punkt 1 tolfte stycket av anvisningarna till 41 § den nämnda lagen om godkännande i beskattningshänseende av nedskrivning av värdet av rättighet till leverans av tillgångar enligt ej fullgjorda köpekontrakt. Med denna åtskillnad korresponderar att säljaren så länge leverans inte skett får värdera tillgångar som utgör lager för honom enligt värderingsreglerna i den sist nämnda anvisningspunkten.
>
> Sammanställda ger de nämnda lagrummen besked om att rätt till avdrag för avskrivning förutsätter att tillgången i fråga levererats till den skattskyldige enligt fullgjort köpekontrakt.
>
> I ett av avtalen i ärendet föreskrivs leveransvillkoret "fritt monterat". Tiden för garantin – omfattande material och konstruktion – räknas från besiktningsdagen, dock senast viss tid efter det att säljaren anmält att anläggningen är färdig. I det fallet och i liknande fall kan enligt min uppfattning leverans inte anses ha skett redan genom att komponenterna lagts upp vid monteringsplatsen utan först när säljaren fullgjort sitt åtagande att leverera en anläggning i monterat skick. Med detta synsätt inträder rätt för köparen till avdrag för avskrivning av tillgångarna först beträffande beskattningsår som omfattar den sist nämnda tidpunkten. Jag anser att förhandsbeskedet bort utformas i enlighet härmed.

3 Regeringsrätten

I besvär hos regeringsrätten hemställde taxeringsintendenten om förklaring att avdrag för värdeminskning på de inventarier säljaren enligt leveransavtal åtagit sig att montera endast fick göras under förutsättning att monteringsarbetena fullgjorts och slutbesiktning skett under år 1977.

I dom den 15 juni 1978 beslöt regeringsrätten (Cars, Hilding, Brodén, Hultqvist, Engblom) att ej göra ändring i förhandsbeskedet.

Regeringsrättens dom den 21 september 1978 i anledning av överklagat förhandsbesked

Fråga om travsportverksamhet med en häst med hänsyn till omständigheterna var att hänföra till rörelse

1 Ansökningen

I ansökningen anförde X bl a följande:

> Undertecknad får härmed anhålla om förhandsbesked huruvida mitt innehav av en travhäst skall betraktas som hobbyverksamhet eller ej. Personligen har jag hittills betraktat det såsom självklart att innehavet ifråga utgör hobbyverksamhet oavsett det ekonomiska resultatet. Sedan över 10 år tillbaka

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:21:02

har jag ägt 3–4 travhästar, dock aldrig fler än en i taget. Hästarna ifråga har tränats av min make som personligen eller över sitt aktiebolag debiterat mig såväl träningsavgifter som sedvanlig s k vinstprocent. Tidigare av mig ägda travhästar har lämnat underskott. Den travhäst jag nu äger inköpte jag år 1975. Då nyligen synpunkter framförts om att tveksamhet synes råda om beskattning av vinstpengar i mitt fall, får jag anhålla om bindande bekräftelse på att mitt innehav av en travhäst utgör hobbyverksamhet.

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 14 oktober 1977 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Hermanson, Hornhammar, Heimer, Rosén, Fred Nilsson) följande förhandsbesked:

Nämnden finner med hänsyn till omständigheterna i ärendet att sökandens hästhållning inte är att anse som yrkesmässigt bedriven. På grund härav förklarar nämnden att resultatet av verksamheten i beskattningshänseende inte skall hänföras till förvärvskällan rörelse.

Två ledamöter (Gottliebsson, Lindholm) var skiljaktiga och anförde:

> Vi finner för vår del att omständigheterna i ärendet talar för att hästhållningen bör anses såsom yrkesmässigt bedriven. Resultatet av verksamheten skall därför hänföras till förvärvskällan rörelse.

3 Regeringsrätten

I besvär hos regeringsrätten yrkade taxeringsintendenten att X:s travsportverksamhet skulle förklaras utgöra rörelse.

Den 21 september 1978 beslöt regeringsrätten (Hjern, Delin) följande dom:

Enligt praxis brukar hållande av bara en travhäst i allmänhet anses som hobby. I det här målet tillkommer emellertid vissa omständigheter som ger anledning till avsteg från detta mönster. X:s make bedriver i aktiebolagsform en omfattande travverksamhet, bestående i träning och tävling med hästar. X är suppleant i bolagets styrelse, firmatecknare och arbetar i viss, ej obetydlig utsträckning på bolagets kontor. Den verksamhet X bedriver med sin häst är nära besläktad med makens. Det kan på grund av dessa omständigheter ej med fog göras gällande att X:s verksamhet är att hänföra till hobby. Den får i stället anses utgöra en del av makarnas gemensamma travsportrörelse.

Med ändring av förhandsbeskedet förklarar regeringsrätten att X:s travsportverksamhet skall anses utgöra rörelse.

En ledamot (Mueller) var skiljaktig i fråga om motiveringen och anförde:

> X bedriver sedan mer än tio år travsportverksamhet. Verksamheten har omfattat en häst åt gången. X:s make har svarat för träning av hästarna och för deras deltagande i tävlingar. Maken har personligen eller över sitt aktiebolag debiterat X såväl träningsavgifter som sedvanlig vinstprocent.
>
> Makens aktiebolag bedriver en verksamhet som avser träning av och tävling med travhästar.
>
> X:s travsportverksamhet har t o m 1975 alltid visat underskott.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:21:02

RSV/FB Dt
1978: 23

Sedan 1975 äger X hästen A. Denna häst har under 1976 och 1977 startat 15 respektive 29 gångar. Av dessa starter har 3 respektive 12 skett utomlands. Vinstsumman uppgick 1976 till 259 000 kronor och 1977 till 528 000 kronor.

X har under 1976 såsom inkomst av förvärvsverksamhet endast haft lön från makens aktiebolag med 30 000 kronor avseende 600 arbetade timmar. Hennes arbete hos bolaget avsåg administrativa göromål. X är suppleant i bolagets styrelse. Hon äger även teckna bolagets firma.

Visserligen har X:s travsportverksamhet under 1976 och 1977 omfattat endast en häst. Detta förhållande skulle närmast tala för att nettovinsten av verksamheten icke skall anses utgöra för X skattepliktig inkomst (jfr RÅ 1964 ref 9). Mot en sådan bedömning talar emellertid en rad andra omständigheter. Sålunda har tävlingsverksamhetens omfattning efter hand ökats kraftigt. En allt större del av verksamheten har förlagts utomlands. Verksamheten under 1976 och 1977 har gått med mycket betydande vinst. Det föreligger också ett nära samband mellan, å ena sidan, X:s travsportverksamhet och, å andra sidan, X:s ställning i makens aktiebolag, vilket bolag bedriver en verksamhet som avser träning av och tävling med travhästar, däribland hästen A.

Vad som sålunda har redovisats ger vid handen att X:s travsportverksamhet under 1976 och 1977 fått en sådan omfattning och beskaffenhet i övrigt att den måste anses ha utövats yrkesmässigt. Inkomsten av denna verksamhet skall alltså beskattas såsom intäkt av rörelse. Den omständigheten att X:s travsportverksamhet under tidigare år – då den gått med förlust – synes ha haft karaktär av hobby och ej av rörelse föranleder därvid ej till annan bedömning.

Med ändring av förhandsbeskedet förklarar jag att X:s travsportverksamhet skall anses utgöra rörelse.

Två ledamöter (Dyrssen, Paulsson) var skiljaktiga och gjorde ej ändring i förhandsbeskedet.

Regeringsrättens dom den 21 juni 1978 i anledning av överklagat förhandsbesked

Byggmästare var delägare i fastighetsförvaltande handelsbolag. Fråga om vinst vid försäljning av handelsbolagets fastighet utgjorde inkomst av rörelse eller av tillfällig förvärvsverksamhet

RSV/FB Dt
1978: 24

1 Ansökningen

Av handlingarna i ärendet framgick i huvudsak följande. X var byggnadsingenjör och delägare i Byggnads Aktiebolaget Y som drev byggnadsrörelse. X ägde dessutom hälften av andelarna i handelsbolaget Z, som ägde fastigheten A i B kommun. Handelsbolaget ägde och förvaltade fastigheter men hade inte bedrivit byggnadsrörelse. Fastigheten A, som bestod av ett bostadshus med uthus, hade anskaffats år 1966 i avsikt att den skulle bebyggas. Några om- eller tillbyggnader hade emellertid inte skett på fastigheten. X anhöll om förhandsbesked av innebörd att eventuell vinst vid försäljning av fastigheten A skulle beskattas enligt reglerna för realisationsvinst.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:21:02

RSV/FB Dt
1978: 24

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 28 juni 1977 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Bylin, Gottliebsson, Lindholm, Hornhammar, Ulfhielm, Folke Nilsson, Heimer, Rosén) följande förhandsbesked:

Nämnden finner att X bedriver byggnadsrörelse genom Byggnads Aktiebolaget Y samt är ägare till hälften av andelarna i handelsbolaget Z. Nämnden finner vidare att nämnda handelsbolag förvärvat fastigheten A i B kommun i avsikt att fastigheten skulle bebyggas. På grund härav förklarar nämnden att andel av vinst som vid handelsbolagets försäljning av nämnda fastighet tillkommer X, utgör för X skattepliktig inkomst av rörelse.

3 Regeringsrätten

I besvär hos regeringsrätten fullföljde X sin talan.

I dom den 21 juni 1978 beslöt regeringsrätten (Åbjörnsson, Simonsson, Lidbeck, Reuterswärd) att ej göra ändring i förhandsbeskedet.

Regeringsrättens dom den 11 augusti 1978 i anledning av överklagat förhandsbesked

RSV/FB Dt
1978:25

Fraga om visst belopp som utbetalats till arbetstagare vid upphörande av anställning utgjort ideellt skadestand

1 Ansökningen

I ansökningen anförde A bl a:

> I samband med min uppsägning från X AB där jag varit anställd sedan 1966 har företaget erbjudit mig ett ideellt skadestånd om 70 000 kr. Skadeståndet är avsett att kompensera mig för de svårartade trakasserier jag utsatts för under det senaste året som slutligen lett till min uppsägning per den 1 november. Jag kvarstår i tjänst till den 22 december för att avsluta pågående arbeten. Orsakerna till dessa trakasserier står att finna i den omorganisation som gjordes inom bolaget för ca ett år sedan då en ny utländsk chef tillsattes för mitt verksamhetsområde – denne chef har med alla till buds stående medel arbetat på att avlägsna mig från företaget under detta år. Eftersom mitt arbete är i hög grad specialistbetonat så är också min framtid på arbetsmarknaden synnerligen svår. En likvärdig befattning finns icke i Sverige och jag tvingas därför söka arbete utomlands i framtiden.

Ett av A företett avtal mellan honom och X AB, som ingåtts med anledning av att han sagt upp sig innehöll bl a följande bestämmelser:

> 3) Bolaget utbetalar till Dig en avgångsersättning om 64 000 kr, i vilken Din semesterersättning ingår, att utbetalas med 10 000 kr den 30 november 1976, 20 000 kr den 20 december 1976 samt resterande 34 000 kr vid av Dig valfri tidpunkt.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:21:02

4) Bolaget utbetalar till Dig dessutom ett ideellt skadestånd, vilket utgör ersättning för de stora svårigheter som föreligger för Dig att inom den svenska arbetsmarknaden erhålla en likvärdig befattning. Ersättningen utgör 70 000 kr och utbetalas till Dig den 31 januari 1977.

RSV/FB Dt 1978:25

A hemställde om förhandsbesked av innebörd att skadeståndet inte skulle anses utgöra skattepliktig intäkt för honom.

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 20 januari 1978 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Hermanson, Lindholm, Blomqvist, Hornhammar, Ulfhielm, Folke Nilsson, Rosén) följande förhandsbesked:

Beloppet 70 000 kr far anses utgöra ersättning för ekonomisk skada på grund av upphörandet av anställningen. Nämnden förklarar därför att beloppet utgör skattepliktig intäkt av tjänst för A.

3 Regeringsrätten

I besvär hos regeringsrätten yrkade A att förhandsbeskedet skulle bestämmas i enlighet med hans ansökan.

I dom den 11 augusti 1978 gjorde regeringsrätten (Simonsson, Lidbeck, Reuterswärd, Wennergren) ej ändring i förhandsbeskedet.

Regeringsrättens dom den 18 juli 1978 i anledning av överklagat förhandsbesked

Fråga bl a huruvida handel med fastigheter kunde anses föreligga

RSV/FB Dt 1978:26

1 Ansökningen

A bedrev genom ett aktiebolag verksamhet utan anknytning till fastighetsbranschen. Vidare hade han under 1960- och 1970-talen köpt och sålt flerfamiljsfastigheter enligt vad som framgår av den följande uppställningen.

Under nämnda tidsperiod köpte A dessutom en permanentbostad 1970 och ett sommarställe för familjen bestående av tre olika fastigheter 1963, 1972 resp 1974 samt en fastighet som skulle disponeras av hans son 1972. Den sistnämnda fastigheten hade sålts 1975, medan de andra fastigheterna var kvar i A:s ägo. Vidare hade A 1972 ärvt hälften av en fastighet. Den fastigheten hade sålts 1976 på begäran av den andre delägaren.

A anförde bl a följande. Avsikten med fastighetsförvärven var dels att få till stånd en lönsam fastighetsförvaltning, dels att nå en lämplig och långsiktig förmögenhetsplacering. Vid uppbyggandet av fastighetsförvaltningen hade det inte kunnat undvikas att A även förvärvat några fastigheter som han efter en tid varit tvungen att avyttra. Skälen härtill var att

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:21:02

fastigheterna i fråga inte visat sig lämpliga som förvaltningsobjekt. I några fall hade reparationsbehoven varit så omfattande att A sett sig tvingad att sälja fastigheterna. – A stod nu i begrepp att avveckla fastighetsförvaltningen. Anledningen härtill var att förvaltningen blivit synnerligen betungande och att den inte uppfyllde A:s krav på lönsamhet. Vidare krävde hans företag en ökad arbetsinsats. Dessutom var företaget i behov av likvida medel. Av likviditetsskäl hade A redan tvingats påbörja avvecklingen. År 1977 hade han sålunda sålt en fastighet. Han avsåg nu att sälja samtliga fastigheter utom bostaden och sommarstället i ett sammanhang till en och samme köpare.

A anhöll om förhandsbesked huruvida vid försäljningen uppkommen vinst skulle redovisas som inkomst av rörelse eller som inkomst av tillfällig förvärvsverksamhet. För det fall vinsten skulle redovisas som inkomst av rörelse önskade A besked om vid vilket år rörelsen skulle anses påbörjad.

År	Antal köpta fastigheter	Antal sålda fastigheter	Anskaffningsår för de sålda fastigheterna
1961	1	–	–
1962	1	–	–
1963	1	2	1961 1962
1964	1	–	–
1965	2	1	1964
1966	–	1	1963
1967	–	1	1965
1968	4	–	–
1969	4	–	–
1970	2	2	1968
1971	10	2	1969 1971
1972	7	3	1965 1970 1971
1973	8	1	1972
1974	5	–	–
1975	1	–	–
1976	5	–	–

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 20 januari 1978 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Hermanson, Lindholm, Blomqvist, Ulfhielm, Folke Nilsson, Rosén) följande förhandsbesked:

Med hänsyn till omfattningen av fastighetsaffärerna får A anses driva handel med fastigheter. Nämnden förklarar därför att vinst vid de tilltänkta fastighetsöverlåtelserna utgör för A skattepliktig inkomst av rörelse. Vidare förklarar nämnden att rörelsen skall anses påbörjad år 1970 på grund av antalet köp och försäljningar till och med det året.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:21:02

En ledamot (Hornhammar) var skiljaktig och anförde:

Av regeringsrättens praxis – RÅ 1971 Fi 1609, RRK R 72 1:9 m fl – kan enligt min mening inte entydigt utläsas vilken inriktning och omfattning verksamheten skall ha för att handel med fastigheter skall anses föreligga. Mot denna bakgrund anser jag att antalet av A gjorda köp och försäljningar av fastigheter i sig inte kan utgöra grund för att anse att handel med fastigheter har bedrivits. Mot vad A anfört om syftet med de olika fastighetsförvärven, att få till stånd en lönsam fastighetsförvaltning och uppnå en lämplig och långsiktig förmögenhetsplacering, anser jag inte heller det berättigat att förutsätta att verksamheten bedrivits i rörelsesyfte.

Jag anser på grund härav att förhandsbeskedet bort utformas med följande innehåll:

Nämnden finner att A, såvitt visats, inte driver tomtrörelse, byggnadsrörelse eller handel med fastigheter samt att den tilltänkta avvecklingen av fastighetsbeståndet sådan den angetts i ansökningen inte heller kan anses innebära att A påbörjar dylik verksamhet. På grund härav förklarar nämnden att vinst vid försäljningarna skall behandlas enligt reglerna för beskattning av realisationsvinst.

På grund av vad nämnden ovan förklarat erfordras ej något svar på den av A ställda frågan 2.

3 Regeringsrätten

I besvär hos regeringsrätten yrkade A i första hand att vinst vid försäljning av ifrågavarande fastigheter skulle beskattas som inkomst av tillfällig förvärvsverksamhet och i andra hand, om vinst vid försäljningarna skulle betraktas som inkomst av rörelse, att rörelsen skulle anses påbörjad det år då hela eller större delen av fastighetsbeståndet försåldes eller i vart fall ej tidigare än 1978.

Den 18 juli 1978 gjorde regeringsrätten (Hjern, Paulsson, Delin, Mueller, Dyrssen) ej ändring i förhandsbeskedet.

Regeringsrättens dom den 29 juni 1978 i anledning av överklagat förhandsbesked

Fråga vid förlängt räkenskapsår om rätt taxeringsår för särskilt forskningsavdrag. (2 och 5 §§ förordningen om särskilt forskningsavdrag vid taxering till statlig inkomstskatt)

1 Ansökningen

Av handlingarna i ärendet framgick såvitt nu är ifråga i huvudsak följande. Bolaget X hade kostnader avseende tekniskt och naturvetenskapligt forsknings- och utvecklingsarbete som kunde berättiga till särskilt avdrag vid inkomstberäkning enligt förordningen (1973:421) om särskilt forskningsavdrag vid taxering till statlig inkomstskatt. Bolaget, som hade kalenderår som räkenskapsår, övervägde att förlänga räkenskapsåret till den 30 juni 1977. Taxering för beskattningsåret den 1 januari 1976–den 30 juni 1977 skulle därvid komma att ske först år 1978. Av 2 § andra stycket nämnda förordning framgick att frågan om särskilt forskningsavdrag skulle prövas vid den taxering som skedde närmast efter det kalen-

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:21:02

derår under vilket kostnad för forsknings- och utvecklingsarbete nedlagts. Bolaget hemställde om förhandsbesked vid vilket års taxering bolaget, vid en förlängning av räkenskapsåret till den 30 juni 1977, skulle framställa yrkande om särskilt forskningsavdrag för kalenderåret 1976 respektive kalenderåret 1977.

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 25 november 1977 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Gottliebsson, Lindholm, Blomqvist, Hornhammar, Ulfhielm, Heimer) såvitt nu är ifråga följande förhandsbesked:

Nämnden finner att 2 § förordningen (1973:421) om särskilt forskningsavdrag vid taxering till statlig inkomstskatt är så att förstå, att avdrag enligt förordningen skall yrkas i deklaration som avlämnas året efter det kalenderår då sådan kostnad nedlagts. På grund härav förklarar nämnden att sökandebolaget skall framställa yrkande om särskilt forskningsavdrag för kalenderåret 1976 vid 1977 års taxering och för kalenderåret 1977 vid 1978 års taxering.

Två ledamöter (Bylin, Fred Nilsson) var skiljaktiga och anförde:

> Enligt 2 § ifrågavarande förordning skall särskilt forskningsavdrag göras vid inkomstberäkning för den förvärvskälla i vilken kostnaden nedlagts. Forskningsavdraget prövas vid den taxering som sker närmast efter det kalenderår då kostnad nedlagts. Med hänsyn till att sökandebolaget förlängt räkenskapsåret skall bolaget inte taxeras för inkomst av rörelsen vid 1977 års taxering. På grund härav förklarar vi att sökandebolaget skall framställa yrkande om särskilt forskningsavdrag för kalenderåren 1976 och 1977 vid 1978 års taxering.

3 Regeringsrätten

I besvär hos regeringsrätten yrkade bolaget den ändringen i förhandsbeskedet att yrkande om särskilt forskningsavdrag för kalenderåren 1976 och 1977 skulle framställas vid 1978 ars taxering.

Den 29 juni 1978 meddelade regeringsrätten (Körlof, Wiesländer, Nordlund, Hellner, Wahlgren) följande dom:

Enligt 2 § andra stycket förordningen (1973:421) om särskilt forskningsavdrag vid taxering till statlig inkomstskatt skall frågan om särskilt forskningsavdrag prövas vid den taxering som sker närmast efter det kalenderår under vilket kostnad för forsknings- och utvecklingsarbete nedlagts. Yrkande om sadant avdrag skall enligt 5 § samma förordning göras i allmän självdeklaration. En förlängning av räkenskapsåret till den 30 juni 1977 – på det sätt bolaget förutsatt i frågan – medför att bolagets forskningskostnader ar 1976 skall prövas först vid taxering år 1978. På grund härav förklarar regeringsrätten, med ändring av förhandsbeskedet, att yrkande om särskilt forskningsavdrag för kalenderåren 1976 och 1977 skall framställas vid 1978 års taxering.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:21:02

Regeringsrättens dom den 11 september 1978 i anledning av överklagat förhandsbesked

Ett aktiebolag drev rörelse avseende såväl försäljning som uthyrning av maskiner. Fråga bl a om de maskiner som hyrdes ut utgjorde omsättningstillgångar eller inventarier

RSV/FB Dt 1978:28

1 Ansökningen

Av ansökningen från Atlas Copco Svenska Försäljnings Aktiebolag[1] framgick bl a följande. Bolaget, som var dotterbolag till Atlas Copco Aktiebolag, hade hand om marknadsföring och försäljning av koncernens produkter på den inhemska marknaden. Produktsortimentet omfattade bl a kompressorer och borraggregat. Vid sidan av försäljningen bedrev bolaget uthyrning av praktiskt taget samtliga produkter i sortimentet. De uthyrda tillgångarna togs ut från bolagets lager. I produktsortimentet ingick såväl maskiner som betingade ett ringa värde som maskiner med en anskaffningskostnad om flera hundra tusen kronor. Efter varje uthyrning sågs maskinen i fråga över och hölls därefter tillgänglig för ny uthyrning. Det förekom därvid att en tidigare uthyrd maskin under längre tid inte kom till användning för ny uthyrning. Det var inte ovanligt att tidigare uthyrda maskiner såldes. Sådan försäljning kunde i vissa fall aktualiseras redan efter en enda korttidsuthyrning och kunde i andra fall komma i fråga efter en längre tids engångsuthyrning eller ett flertal olika uthyrningar. Bolaget tillämpade räkenskapsenlig avskrivning för maskiner och inventarier. Bolaget hemställde om förhandsbesked i bl a följande hänseenden:

> Bolaget har för avsikt att bokföra en för uthyrning avsedd lagertillgång som anläggningstillgång först i samband med den inledande uthyrningen av tillgången. Emellertid finns även alternativa planer om att lagertillgångar vid en tidigare tidpunkt avskils från lagret för senare användning i uthyrningsverksamheten och att tillgångarna därvid vid tidpunkten för avskiljandet bokförs som anläggningstillgångar. Nämnda alternativa planer aktualiserar frågan om tidpunkten för lagertillgångarnas övergång i skattehänseende till att vara anläggningstillgångar. Med hänsyn härtill får bolaget framställa följande fråga:
> 1) Om lagertillgångar avskils från försäljningslagret för senare användning i uthyrningsrörelsen och tillgångarna i samband med avskiljandet bokförs som anläggningstillgångar, anses tillgångarna därefter utgöra maskiner och inventarier i inkomstskattehänseende?
>
> Bolaget anser det vara i överensstämmelse med god bokföringssed att en som anläggningstillgång bokförd tillgång ej senare kan redovisas som lagertillgång. Emellertid önskar bolaget för undanröjande av tveksamhet vid beskattningen svar på följande fråga:
> 2) Kan en för uthyrning uttagen lagertillgång – och därefter redovisad som anläggningstillgång – efter en uthyrning på nytt bli att i skattehänseende anse som lagertillgång? (Här förutsätts att tillgången vid uttaget och framgent är avsedd att ingå i uthyrningsrörelsen).

[1] Publicerat med bolagets medgivande

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:21:02

RSV/FB Dt 1978:28

Uttag av lagertillgång för användning i uthyrningsrörelsen kan i vissa fall ske från lager som omfattar såväl nytillverkade maskiner som under längre tid lagerhållna maskiner av samma slag. Samtliga maskiner är föremål för individuell märkning genom nummerbeteckning. I allmänhet håller de senast framställda maskinerna ett högre anskaffningsvärde än de övriga. Huruvida den ena eller andra maskinen uttas för uthyrningsverksamheten påverkar därigenom bl a avskrivningsunderlaget för maskiner i angivna verksamhet och vidare underlaget för beräkning av särskilt investeringsavdrag vid statlig inkomsttaxering. På grund härav önskar bolaget svar på följande fråga:

3) Äger bolaget i inkomstskattehänseende fritt välja vilken lagertillgång (vilka lagertillgångar) bland förekommande sådana i samma sortiment som skall uttas för användning i uthyrningsverksamheten?

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 20 januari 1978 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Hermanson, Lindholm, Blomqvist, Ulfhielm, Folke Nilsson, Rosén) såvitt nu är i fråga följande förhandsbesked:

Som svar på fråga 1 förklarar nämnden att maskin som skall användas i uthyrningsverksamheten får karaktär av inventarium avsett för stadigvarande bruk i rörelsen när den första gången hyrs ut.

Fråga 2 besvarar nämnden under den i frågan angivna förutsättningen nekande.

Beträffande fråga 3 förklarar nämnden, med hänsyn till det som uppgetts om maskinernas märkning, att den faktiska anskaffningskostnaden för maskin som ändrar karaktär från lagertillgång till inventarium får användas i inkomstskattehänseende.

3 Regeringsrätten

I besvär hos regeringsrätten yrkade allmänna ombudet för mellankommunala mål den ändringen i förhandsbeskedet att de produkter som var avedda för uthyrning förklarades utgöra omsättningstillgångar.

I dom den 11 september 1978 beslöt regeringsrätten (Cars, Hilding, Brodén, Hultqvist, Engblom) att ej göra ändring i förhandsbeskedet.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:21:02

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 25 1978 – Årg. 8

Regeringsrättens dom den 15 juni 1978 i anledning av överklagat förhandsbesked

Fåmansföretag? Fråga bl a huruvida bolags verksamhet kunde anses uppdelad på sådana av varandra oberoende verksamhetsgrenar att det utgjorde fåmansföretag enligt 35 § 1 a mom sjunde stycket kommunalskattelagen

RSV/FB Dt 1978:29

1 Ansökningen

I ansökan från Hagströms Revisionsbyrå Aktiebolag[1] anfördes bl a följande:

> Hagströms Revisionsbyrå AB bildades genom samgående mellan Hagström & Bredberg Revisionsbyrå AB och John Wendlers Revisionsbyrå AB den 1 november 1975. Till grund för det nya bolagets verksamhet ligger ett den 8 oktober 1975 upprättat avtal mellan delägarna. Avtalet reglerar såväl organisatoriska som ekonomiska frågor. Av avtalet framgår att bolagets verksamhet uppdelats på olika regioner, nämligen Stockholms-, Göteborgs-, Norrköpings- och Örebroregionen. Denna uppdelning får anses historiskt betingad och har sin grund i att vissa byråer, som tidigare gått upp i bolaget haft vissa skillnader i arbetsrutiner, organisation etc, vilka inte ansetts alltför hastigt kunna ändras. Av avtalet framgår dock att strävan är att eliminera dessa skillnader, så att hela byrån arbetar helt likartat. Viss självständighet kommer dock även framledes att tillkomma varje region av rent praktiska skäl.
>
> Antalet delägare i bolaget uppgår för närvarande till 22 st, samtliga fysiska personer och auktoriserade revisorer. Inga av delägarna är sinsemellan besläktade. Som framgår av avtalet är revisonsbyrån i princip öppen för anställda auktoriserade revisorer att inträda som delägare. Antalet anställda i bolaget uppgår till cirka 160 personer. Bolagets årsomsättning beräknas uppgå till ca 17 miljoner kronor och aktiekapitalet uppgår för närvarande till 440 000 kronor. Aktierna är fördelade lika mellan delägarna.
>
> Beträffande dispositionen av bolagets intäkter och kostnader gäller följande. För varje verksamhetsår upprättas en budget för bolaget. Med utgångspunkt från denna fastställs ett visst timpris för varje anställd (dock ej delägare), som skall täcka dels lön till vederbörande, dels pålägg för gemensamma kostnader. Varje delägare gottskrivs i första hand intäkterna av sitt eget arbete på egna uppdrag. Därutöver gottskrives eller belastas delägarna med sin andel i resultatet av byråns revisionsverksamhet i övrigt. Enligt avtalet sker denna avräkning regionsvis. Givetvis har dessförinnan varje region belastats med sin andel i för hela byrån gemensamma omkostnader.

[1] Publicerat med bolagets medgivande

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:21:02

RSV/FB Dt 1978:29

Enligt vår bedömning bör ett bolag som vårt med 22 delägare och där aktierna är jämt fördelade mellan delägarna inte betraktas som ett fåmansbolag, särskilt som antalet delägare förväntas stiga i framtiden.

Bolagets verksamhet är enligt var bedömning inte heller uppdelad på verksamhetsgrenar. Det förhållandet, att varje delägare personligen står för vissa uppdrag, har varit ett av aktiebolagslagen framtvingat förfarande och gäller inte endast delägare utan även andra revisorer inom byrån. Ur ekonomisk synpunkt utövas emellertid revisionsverksamheten av bolaget. Utfakturering av arvoden sker i byråns namn och alla intäkter tillföres således byrån, ej den enskilda revisorn. I några undantagsfall har arvoden formellt gottskrivits enskilda delägare. Detta gäller bl a vissa uppdrag, som delägare erhållit genom Bankinspektionen. I dessa fall betalas sociala avgifter på arvodena av klienten. För att undvika dubbelbetalning av sociala avgifter har det förekommit att dylika arvoden ej redovisats som intäkt i byråns räkenskaper, utan i stället deklarerats som intäkt av tjänst av delägare.

Delägares möjlighet att påverka bolagets resultat är begränsad. Varje delägare kan visserligen inom vissa gränser besluta om debiteringen på egna klienter – framför allt när det gäller eget arbete – men har å andra sidan ganska ringa inflytande över kostnaderna. För Norrköpings- och Örebroregionerna är dock delägarnas inflytande för tillfället något större, eftersom endast en delägare ännu finns inom var och en av dessa regioner. Delägarna är dock även på dessa orter bundna av den gemensamma budgeten och de i avtalet stadgade principerna. Merparten av de gemensamma kostnaderna kan delägare således ej påverka. Detta gäller t ex kostnader för lokaler och kostnader för administrativ personal och assistenter. Lokalfrågorna och frågor rörande anställning av sekreterare och assistenter handlägges av bolagets VD eller av den styrelseledamot som för respektive region svarar för verksamheten inom regionen. Det bör därvid framhållas, att inga sekreterare eller assistenter är knutna till enskilda delägare. Med hänsyn till det ovan sagda bör enligt var bedömning delägarnas ersättning ses som en form av prestationslön.

Revisionsbyråns nuvarande utformning har inte på något sätt tillkommit av skatteskäl. Delägarsystemet enligt avtalet är framför allt betingat av följande syften:

a. Nya delägare skall kunna tillträda under rimliga ekonomiska villkor.
b. Vid delägares utträde eller frånfälle skall revisionsbyrån undvika privatekonomiska förhandlingar.
c. Genom den ökade byrastorleken förbättras möjligheterna att tillskapa
   - en önskvärd specialisering
   - förbättrad utbildning av personalen
   - effektivare administration.

Med hänvisning till det anförda hemställde Hagströms Revisionsbyrå Aktiebolag om förhandsbesked huruvida bolaget vara att anse som fåmansbolag enligt 35 § 1 a mom sjunde stycket kommunalskattelagen.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:21:02

Bolaget anhöll vidare om besked huruvida bedömningen av ärendet kunde påverkas av, att avtalet ändrades så att varje delägare gavs en fast månadslön plus provision i förhållande till storleken av intäkterna av egna uppdrag.

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 30 september 1977 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Sagnert, Gottliebsson, Lindholm, Jonason, Gustafson) följande förhandsbesked:

Nämnden finner att varje delägare har egna uppdrag som revisor och att varje delägare gottskrives alla intäkter för eget arbete på uppdrag som han innehar vid samarbetets början och därefter förvärvar. Med hänsyn härtill får verksamheten i företaget anses uppdelad på verksamhetsgrenar, som är oberoende av varandra, och får respektive delägare anses ha den reella bestämmanderätten över sådan verksamhetsgren och anses självständigt kunna förfoga över dess resultat. Den omständigheten att avtalet mellan delägarna ändras så att varje delägare ges en fast månadslön jämte provision i förhållande till storleken av intäkterna av egna uppdrag påverkar inte denna bedömning. På grund härav förklarar nämnden att sökandebolaget, oaktat aktierna i bolaget ej ägs av en fysisk person eller ett fåtal fysiska personer, utgör fåmansföretag enligt 35 § 1 a mom sjunde stycket kommunalskattelagen.

Två ledamöter (Folke Nilsson, Ulfhielm) anmälde skiljaktig mening och anförde:

> Bestämmelsen i 35 § 1 a mom sjunde stycket b) kommunalskattelagen har införts för att förhindra kringåenden av reglerna om fåmansföretag genom rent formella företagsbildningar. Sökandebolaget är inte en sådan formell konstruktion. Inte heller är bolagets uppgifter begränsade till enbart ett tillhandahållande av vissa kontorstjänster e dyl till delägarna. Enligt vår mening måste vid bedömningen av bolagets skattemässiga status särskilt beaktas, att bolaget har ett absolut arbetsgivaransvar, omfattande bl a bestämmelserna i lagstiftningen om anställningstrygghet m m, för samtliga anställda – ett ansvar som inte kan överflyttas på delägarna. Med hänsyn härtill kan inte olika oberoende verksamhetsgrenar anses föreligga inom bolaget.
>
> Vi anser därför att nämnden bort förklara att sökandebolaget inte är ett fåmansföretag enligt 35 § 1 a mom kommunalskattelagen.

3 Regeringsrätten

I besvär hos regeringsrätten yrkade Hagströms Revisionsbyrå Aktiebolag att bolaget skulle förklaras inte utgöra fåmansföretag enligt 35 § 1 a mom sjunde stycket kommunalskattelagen.

Den 15 juni 1978 beslöt regeringsrätten (Hjern, Lidbeck, Reuterswärd, Brodén, Dyrssen) följande dom:

Bolagets verksamhet och förhållandet mellan dess delägare regleras – förutom av bolagsordningen – av ett mellan delägarna i bolaget den 8 oktober 1975 ingånget avtal med därtill hörande organisationsplan. Det är icke påstått att andra principer gäller än de som sålunda avtalats.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:21:02

RSV/FB Dt 1978:29

Av nämnda överenskommelser och upplysta förhållanden i övrigt framgår följande av betydelse för besvarandet av de av bolaget väckta frågorna. Bolaget, som numera ägs av 24 revisorer och icke kan anses som fåmansbolag enligt 35 § 1 a mom sjunde stycket a) kommunalskattelagen, bedriver revisionsverksamhet inom fyra regioner i landet med sammanlagt cirka 160 anställda. Varje delägare har egna uppdrag och gottskrivs i samband med fördelningen mellan delägarna av bolagets resultat alla intäkter för egna uppdrag. Övriga intäkter ävensom bolagets kostnader fördelas mellan delägarna enligt de principer styrelsen fastställer. Styrelsen, som består av fem ordinarie ledamöter och tre suppleanter, åligger vidare att tillsätta och ansvara för olika för bolaget gemensamma organ för utbildning, administration m m. Styrelsen må också besluta om garantilön till delägare, som till följd av sjukdom, invaliditet eller annan orsak blivit helt eller delvis arbetsoförmögen. Sådan garantilön skall enligt de principer som gäller beträffande andra gemensamma kostnader fördelas på övriga delägare. Styrelseledamöterna har vidare att regionsvis besluta i och ansvara för frågor rörande finansiering, anställningar, lokaler m m. Att verkställa styrelsens beslut liksom att upprätta förslag till budget för gemensamma kostnader åvilar verkställande direktören. Bolagets anställda är icke knutna till viss delägare. I regeringsrätten har slutligen upplysts att bolaget erhållit auktorisation som revisionsbolag, till följd varav uppdrag framdeles i betydligt större omfattning kommer att tillföras bolaget som sådant i stället för som hittills delägarna personligen.

Av vad salunda upptagits framgår att varje bolagets delägare kan genom vad som överenskommits angående intäktsfördelningen i viss utsträckning själv påverka resultatet av sin verksamhet. Emellertid har andra organ inom bolaget – främst dess styrelse – företagsledande funktioner med ett så väsentligt inflytande över och ansvar för andra såväl organisatoriska som ekonomiska frågor inom bolaget att detta icke kan anses uppdelat på sådana av varandra oberoende verksamhetsgrenar, som åsyftas i 35 § 1 a mom sjunde stycket b) kommunalskattelagen.

På grund härav förklarar regeringsrätten, med ändring av överklagade förhandsbeskedet, att bolaget icke utgör fåmansföretag enligt 35 § 1 a mom sjunde stycket kommunalskattelagen.

Regeringsrättens dom den 29 juni 1978 i anledning av överklagat förhandsbesked

RSV/FB Dt 1978:30

Beskattningsfrågor i samband med att anställd i aktiebolag enligt olika alternativ erbjuds att till förmånligt pris förvärva aktier i bolaget eller konvertibla skuldebrev utställda av bolaget

1 Ansökningen

I ansökningen anförde A bl a:

> Inom koncernen X diskuteras att i någon form låta anställda med en minsta anställningstid om 2 år mot förmånlig kurs teckna aktier i moderbolaget, AB Y, till ett antal av mellan 50–200 aktier per anställd. AB Y:s aktier är noterade på fondhandlarlistan och kursen är för närvarande ca 100 kronor per aktie. Avsikten är att teckning skall ske till en kurs om 120 %

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:21:02

av nominella värdet, dvs 60 kronor per aktie. Aktiekapitalet i AB Y uppgår för närvarande till 22,5 mkr och bolaget överväger att genom nyemission öka detsamma med 2 mkr.

Undertecknad, som är anställd i AB Y, önskar erhålla förhandsbesked huruvida skatteplikt uppkommer för mig, och i så fall på vilket sätt, om jag förvärvar aktier i AB Y genom att

a. teckna aktier i en till anställda riktad nyemission,
b. en nyemission göres med företrädesrätt till teckning för tidigare aktieägare, varvid vissa aktieägare skänker teckningsrättsbevis till anställda som därefter tecknar aktier i emissionen eller
c. en riktad nyemission göres till en personalstiftelse från vilken anställda äger rätt att till ett belopp motsvarande emissionskursen förvärva aktier.

Skulle skattskyldighet uppkomma enligt något av ovanstående alternativ, önskar jag vidare erhålla förhandsbesked beträffande principerna för beräkningen av skattepliktigt belopp.

Ett alternativ till aktieteckning är att AB Y i stället emitterar konvertibla skuldebrev med följande villkor. Skuldebrevet kommer att lyda på nominellt 60 kronor och emissionskursen blir lika med nominella värdet. Rätt till konvertering uppkommer fem år efter skuldebrevets utfärdande och skall utnyttjas inom ett år. Konverteringskursen avses uppgå till 60 kronor, dvs ett skuldebrev om nominellt 60 kronor kan utbytas mot en aktie om nominellt 50 kronor. Inlösen avses kunna ske efter sex år från skuldebrevets utfärdande. Ränta skall löpa med marknadsmässig räntesats. Avsikten är icke att skuldebreven skall noteras på fondhandlarlistan.

Uppkommer skatteplikt för mig och i så fall när och på vilket sätt om emissionen av konvertibla skuldebrev göres enligt något av alternativen a–c?

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 11 november 1977 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Hermanson, Gottliebsson, Lindholm, Blomqvist, Hornhammar, Heimer, Gustafson, Fred Nilsson) följande förhandsbesked:

Om A på något av de sätt som anges i ansökningen mot vederlag som understiger marknadsvärdet förvärvar aktier eller konvertibla skuldebrev eller vederlagsfritt förvärvar teckningsrättsbevis avseende sådana värdehandlingar får förmånen anses utgå på grund av A:s anställning i AB Y. Nämnden förklarar därför att värdet av förmånen utgör skattepliktig intäkt av tjänst för A.

Nämnden förklarar vidare att värdet av förmånen enligt de olika alternativen i ansökningen skall beräknas på följande sätt. Vid teckning av aktier i en emission som riktas till de anställda i AB Y: för varje aktie till det belopp varmed marknadsvärdet på teckningsdagen av en aktie överskjuter 60 kr. Vid motsvarande teckning av konvertibla skuldebrev: för varje skuldebrev till det belopp varmed antagligt försäljningspris på teckningsdagen överskjuter 60 kr. Vid erhållande från aktieägare av teckningsrättsbevis avseende aktier eller konvertibla skuldebrev: till teckningsrättsbevisens marknadsvärde dagen för erhållandet. Vid förvärv av aktier eller konvertibla skuldebrev från personalstiftelsen: för varje värdehandling till

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:21:02

det belopp varmed marknadsvärdet på förvärvsdagen överstiger 60 kr. Beskattningsår är i alla fallen det år som omfattar respektive värderingsdag.

Nämnden förklarar slutligen följande beträffande en konvertering av skuldebreven. En sådan konvertering skall behandlas som avyttring, varvid beskattningskonsekvenserna skall bedömas enligt reglerna för beskattning av realisationsvinst i 35 § 4 mom kommunalskattelagen. Eftersom vid den tid konvertering kan ske vid alla alternativen i fråga mer än fem år gått från tidpunkten för anskaffandet av skuldebreven, föranleder en konvertering inte någon beskattningskonsekvens för A.

3 Regeringsrätten

I besvär hos regeringsrätten yrkade A sådan ändring i förhandsbeskedet att skattepliktig inkomst av tjänst förklarades inte föreligga för honom i i något av de fall till vilka beskedet hänförde sig.

Den 29 juni 1978 meddelade regeringsrätten (Körlof, Wieslander, Nordlund, Hellner, Wahlgren) följande dom:

A. Framställningen om förhandsbesked med avseende på emission av aktier får tolkas såsom gällande följande situationer, för vilka är gemensamt att A är anställd hos bolaget och att anställningen varat minst två år, när A tecknar respektive köper aktier.

1) A erbjudes av bolaget och utnyttjar rätt att teckna aktier till en kurs av 120 % av nominella värdet, varvid denna rätt innefattar en förmån i jämförelse med läget om aktieteckningen skett till samma kurs men teckningsrätten måst förvärvas mot vederlag.

2) Sådana innehavare av gamla aktier, vilka har ett bestämmande inflytande över bolaget, erbjuder de anställda att utan vederlag använda deras teckningsrätter och A utnyttjar sådant erbjudande för aktieteckning till kurs enligt 1) ovan, varvid förmånen består i att A vederlagsfritt fått teckningsrätten.

3) Bolaget emitterar de nya aktierna till en personalstiftelse till en kurs enligt 1) ovan, varvid stiftelsen åtnjuter en förmån genom att inte behöva betala för teckningsrätten. A köper härefter nya aktier till det pris per aktie som svarar mot stiftelsens kostnad utan kostnad för teckningsrätt.

I samtliga de angivna fallen beredes A på grund av sin anställning i bolaget genom dettas eller dess ägares handlande en skattepliktig förmån som motsvarar i fallen 1) och 2) per aktie värdet av rätten att teckna den nya aktien till en kurs av 120 %, vilken förmån är att beskatta som inkomst av tjänst, när teckningserbjudandet utnyttjas. I fallet 3) är den på motsvarande sätt vid A:s aktieförvärv beskattningsbara förmånen av tjänst lika med det belopp, varmed aktiens pris vid förvärvet från stiftelsen understiger dess marknadspris vid samma tidpunkt. Det fall att A i situationen enligt 2) ej utnyttjar teckningsrätten till förvärv av aktie är ej föremål för begäran om förhandsbesked.

B. Med avseende på förhandsbeskedet vid emission av konvertibla skuldebrev har A angivit förutsättningarna vara desamma som vid aktieemission, vilket får tolkas som att teckningen av skuldebreven är förbehållen i fallet 1) de anställda, i fallet 2) aktieägare med bestämmande inflytande över bolaget och i fallet 3) personalstiftelsen samt att det i samtliga fallen innebär en förmån, som kan bestämmas i pengar, att få till nominell kurs teckna ett konvertibelt skuldebrev.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:21:02

Vid utnyttjande i fallen 1) och 2) av erbjuden rätt att teckna skuldebrev till nominell kurs skall A beskattas för denna förmån – beräknad efter dess marknadsvärde – såsom inkomst av tjänst. Såvitt avser fallet 3) inträder motsvarande skattskyldighet vid A:s förvärv av skuldebrevet från stiftelsen. Förmånens värde skall i detta fall beräknas till det belopp, varmed det av A erlagda priset för skuldebrevet understiger marknadspriset vid tidpunkten för förvärvet.

Regeringsrätten gör i anledning av besvären ej annan ändring i överklagade förhandsbeskedet än som framgår av det anförda.

Regeringsrättens dom den 17 oktober 1978 i anledning av överklagat förhandsbesked

Fråga – sedan en av två makar avlidit – hur efterlevande makes giftorättsgods skall behandlas i inkomst- och förmögenhetsskattehänseende, dels för tid då dödsboet skall taxeras som självständig juridisk person, dels för tid då taxering skall ske enligt de regler som gäller för handelsbolag

1 Ansökningen

Av handlingarna i ärendet framgick i huvudsak följande. Mannen A hade avlidit år 1975 och som dödsbodelägare efterlämnat makan B och fem barn. Makarnas äktenskap hade ingåtts efter år 1921. All makarnas egendom hade utgjorts av giftorättsgods. Varken bodelning eller arvskifte hade företagits. B hade vid 1977 års taxering redovisat sitt eget giftorättsgods som förmögenhet och avkastningen därav som inkomst.

Dödsboet efter A och makan B hemställde om förhandsbesked enligt följande:

1. Är det vid 1977 års taxering tillämpade förfarandet, innebärande att B i egen deklaration redovisar sitt eget giftorättsgods samt avkastningen därav, lagligen grundat?

2. Om bodelning och arvskifte inte företages, skall år 1980 vid eventuell tillämpning av handelsbolagsbestämmelserna enligt 53 § 3 mom fjärde stycket KL så förfaras, att dödsboets och B:s giftorättsgods – liksom avkastningen därav – sammanföres och fördelas med hälften på B och en tiondel på envar av övriga dödsbodelägare?

3. Om fråga 2 besvaras nekande lär konsekvensen bliva att B skall i egen deklaration redovisa sitt giftorättsgods samt avkastningen därav. Skall i så fall – om förutsättningarna för handelsbolagstaxering enligt 53 § 3 mom fjärde stycket KL är uppfyllda – den avlidnes giftorättsgods samt avkastningen därav fördelas med
a) en femtedel på envar av övriga dödsbodelägare? eller
b) med hälften på B och en tiondedel på övriga dödsbodelägare?

4. Vidare om fråga 2 besvaras nekande: Skall i så fall förutsättningarna för handelsbolagstaxering enligt 53 § 3 mom fjärde stycket KL bedömas med hänsyn enbart till dödsboets egen inkomst eller förmögenhet?

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:21:02

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 25 november 1977 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Bylin, Gottliebsson, Lindholm, Blomqvist, Hornhammar, Ulfhielm, Heimer, Fred Nilsson) följande förhandsbesked:

Nämnden finner att värdet av B:s giftorättsgods utgör skattepliktig förmögenhet för henne, liksom avkastningen därav utgör skattepliktig intäkt för henne. På grund härav besvarar nämnden fråga 1 jakande.

Vad härefter angår fråga 2 i ansökningen finner nämnden att den omständigheten att bestämmelserna om taxering av handelsbolag kan komma att tillämpas för dödsboet efter A inte medför någon förändring i fråga om skyldigheten för B att till beskattning redovisa värdet av hennes giftorättsgods och avkastning därav. På grund härav besvarar nämnden fråga 2 nekande.

Beträffande fråga 3 i ansökningen finner nämnden att – oavsett om B:s giftorättsgods utgör mer eller mindre än hälften av hennes och den avlidne makens sammantagna giftorättsgods – hon inte kan anses vara ägare till någon del av den avlidne makens giftorättsgods, liksom dödsboet inte kan anses vara ägare till någon del av B:s giftorättsgods. B kan därför inte anses ha andel i boets behållning. På grund härav skall – vid tillämpning för dödsboet av bestämmelserna om taxering av handelsbolag – den avlidnes giftorättsgods samt avkastningen därav fördelas med en femtedel på ettvart av de fem barn som utgör dödsboets övriga delägare.

Vad slutligen angår fråga 4 i ansökningen finner nämnden att, eftersom B inte kan anses ha andel i dödsboets behållning, de beloppsmässiga förutsättningarna för att i beskattningshänseende behandla dödsboet som handelsbolag skall bedömas med hänsyn enbart till värdet av dödsboets egendom och inkomsten av avkastning därav. På grund härav besvarar nämnden fråga 4 jakande.

3 Regeringsrätten

I besvär hos regeringsrätten yrkade dödsboet och B att den i ansökningen under 1 framställda frågan skulle besvaras nekande och den under 2 jakande. Om fråga 2 skulle besvaras nekande yrkades att fråga 3 a) skulle besvaras nekande och fråga 3 b) jakande samt fråga 4 nekande.

Den 17 oktober 1978 beslöt regeringsrätten (Körlof, Wieslander, Nordlund, Hellner, Wahlgren) följande dom:

I målet finns två huvudfrågor. Den första tar sikte på de taxeringar vid vilka enligt 53 § 3 mom tredje stycket kommunalskattelagen (1928:370) dödsboet skall taxeras som självständig juridisk person och gäller huruvida då även den efterlevande makans, B:s, giftorättsgods skall redovisas i dödsboets deklaration eller i hennes egen deklaration. Den andra huvudfrågan avser taxering enligt 53 § 3 mom fjärde stycket kommunalskattelagen, dvs när reglerna om handelsbolag skall tillämpas, och hur i sådana fall skall förfaras med efterlevande makans giftorättsgods.

Vad till en början gäller förhållandena vid taxering enligt 53 § 3 mom tredje stycket kommunalskattelagen – alltså för den tid innan handelsbolagsreglerna skall tillämpas som omfattas av klagandenas fråga 1 – finner regeringsrätten lika med riksskatteverkets nämnd för rättsärenden att B:s giftorättsgods och avkastningen därav skall beskattas hos henne.

Beträffande tillämpningen av 53 § 3 mom fjärde stycket kommunalskattelagen (se även 6 § 3 mom lagen /1947:576/ om statlig inkomstskatt) samt som följd härav även 3 § 1 mom d) och 6 § 1 mom a) lagen

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:21:02

(1947:577) om statlig förmögenhetsskatt gör regeringsrätten följande bedömning.

Någon direkt författningsföreskrift som reglerar förfarandet vid bestämmandet av dödsbodelägares andel i dödsbo som skall beskattas som handelsbolag finns inte utöver regeln i punkt 4 av anvisningarna till 53 § kommunalskattelagen som stadgar att, om inte annat följer av arvsavsägelse eller avtal om sammanlevnad i oskiftat dödsbo, delägares andel i boets inkomst anses motsvara hans andel i boets behållning enligt lag och testamente.

Huvudsyftet med bestämmelserna om att dödsbo skall behandlas som handelsbolag var att förhindra skatteundandragande och att skapa likformighet i beskattningshänseende mellan dödsbodelägare och andra skattskyldiga (prop 1966:85 s 89). Den avsedda beskattningseffekten angavs vara att träffa dödsboets inkomster och förmögenhet med samma skatt som skulle träffat dess delägare om dödsboförvaltningen avvecklats.

De uttalanden som gjordes under förarbetena till 1966 års lagstiftning (se bl a prop 1966:85 s 90 f) tyder närmast på att man avsett att införa en ordning där dödsbodelägarnas andelar varje beskattningsår bestämmes genom tillämpning på de då aktuella förhållandena av gällande regler om bodelning och skifte. Ordalagen i 3 § 1 mom d) lagen om statlig förmögenhetsskatt, där det föreskrivs att som tillgång vid förmögenhetsberäkningen skall upptas bl a andel i oskiftat dödsbo som vid taxering till statlig inkomstskatt skall behandlas som handelsbolag, jämförda med reglerna om skattskyldighet i 6 § 1 mom samma lag leder fram till samma tolkning.

Det måste med anledning av det här anförda anses ligga närmast till hands att – sedan med hänsyn till dödsboets ställning i inkomst- eller förmögenhetsskattehänseende en gång konstaterats att handelsbolagsreglerna skall tillämpas – så länge bodelning ej skett låta efterlevande makes giftorättsgods och avkastningen därav ingå vid handelsbolagsredovisningen. En ändring av förhållandena för efterlevande make inträder således från och med det beskattningsår då handelsbolagsreglerna skall tillämpas. Svaret på klagandenas fråga 2 blir därför jakande, med den anmärkningen att fördelningen mellan efterlevande make och övriga dödsbodelägare till följd av giftorätt får ske med tillämpning av reglerna i 13 kap giftermålsbalken.

Vid denna bedömning saknas anledning att besvara övriga frågor.

Regeringsrätten ändrar förhandsbeskedet i enlighet med det anförda.

Regeringsrättens dom den 12 oktober 1978 i anledning av överklagat förhandsbesked

Skattskyldig hade avyttrat en av honom ensam ägd villafastighet. Tillsammans med sin hustru hade han förvärvat en annan villafastighet. Fråga om den nya fastigheten i sin helhet var att betrakta som ersättningsfastighet enligt lagen (1968:276) om uppskov i vissa fall med beskattning av realisationsvinst

1 Ansökningen

Av handlingarna i ärendet framgick i huvudsak följande. X hade varit ensam ägare till villafastigheten A i Y kommun. Under april 1977 hade han sålt denna för 645 000 kr. Samtidigt hade han tillsammans med sin hustru som ersättningsfastighet köpt villafastigheten B för sammanlagt 670 000 kr. Makarna ägde den nya fastigheten till hälften vardera. X,

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:21:02

som hade varit mantalsskriven på fastigheten A, var numera mantalsskriven på fastigheten B. X hemställde om förhandsbesked beträffande följande frågor.

1) Kan uppskov med realisationsvinstbeskattning beviljas trots att jag stod som ensam ägare till första fastigheten medan den nya fastigheten ägs av oss båda med hälften vardera?

2) Om fråga 1 besvaras nekande önskar jag svar på följande fråga. Om jag förvärvar min hustrus del av fastigheten, är denna sedan i sin helhet att betrakta som sådan ersättningsfastighet som avses i lagen om uppskov i vissa fall med beskattning av realisationsvinst?

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 14 april 1978 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Sagnert, Gottliebsson, Lindholm, Ulfhielm, Folke Nilsson, Sandström, Jonason, Fred Nilsson) följande förhandsbesked:

Enligt 4 § tredje stycket lagen (1968:276) om uppskov i vissa fall med beskattning av realisationsvinst får, om det vederlag till vilket realisationsvinsten hänför sig, efter avdrag för försäljningskostnader eller motsvarande kostnader, överstiger det för ersättningsfastigheten utgivna vederlaget, uppskov med beskattningen inte åtnjutas för den del av realisationsvinsten som motsvarar det överskjutande beloppet. Nämnden finner att försäljningen av fastigheten A i Y kommun är att anse som sådan avyttring som enligt 35 § 2 mom tredje stycket kommunalskattelagen kan berättiga till uppskov med realisationsvinst enligt lagen om uppskov i vissa fall med beskattning av realisationsvinst. Nämnden finner emellertid vidare att sökanden som ersättningsfastighet förvärvat hälften av fastigheten B i Y kommun för ett belopp som understiger vederlaget för den avyttrade fastigheten med mer än hela realisationsvinsten vid fastighetsförsäljningen. På grund härav besvarar nämnden fråga 1 nekande.

Vidkommande fråga 2 förklarar nämnden att, om sökanden inom tid som anges i 2 § första stycket lagen om uppskov i vissa fall med beskattning av realisationsvinst förvärvar hustruns hälft av fastigheten B, fastigheten i sin helhet för sökanden är att betrakta som sådan ersättningsfastighet som avses i nämnda lag.

3 Regeringsrätten

I besvär hos regeringsrätten yrkade X att fråga 1 i ansökningen skulle besvaras jakande.

Den 12 oktober 1978 beslöt regeringsrätten (Åbjörnsson, Paulsson, Hilding, Delin, Engblom) följande dom:

Den försålda fastigheten A ägdes av X ensam. Den i anledning av försäljningen uppkomna realisationsvinsten skall således upptagas till beskattning endast hos honom.

Vid bedömande huruvida uppskov kan erhållas med beskattning av realisationsvinst vid försäljning av fastighet kan såsom ersättningsfastighet icke betraktas annan fastighet än den som den skattskyldige själv förvär-

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:21:02

vat. I förevarande fall är således endast hälften av fastigheten B att anse som ersättningsfastighet för fastigheten A.

RSV/FB Dt 1978:32

På grund av det anförda och då vederlaget för fastigheten A, efter avdrag för beräknade försäljningskostnader, överstiger halva köpeskillingen för fastigheten B med större belopp än som motsvarar den uppkomna realisationsvinsten, fastställer regeringsrätten det slut förhandsbeskedet innehåller i överklagad del.

Regeringsrättens dom den 26 september 1978 i anledning av överklagat förhandsbesked

RSV/FB Dt 1978:33

Dellikvid p g a skogsförsäljning har av köparen satts in på bankkonto i säljarens namn och spärrats till säkerhet för återväxtåtgärder. Fråga om beloppet var tillgängligt för lyftning

1 Ansökningen

Av handlingarna i ärendet framgick i huvudsak följande. År 1977 hade X, som redovisade inkomst av jordbruksfastighet enligt kontantprincipen, upplåtit avverkningsrätt till skog. Av köpeskillingen hade 60 000 kr satts in på bankkonto i X:s namn och spärrats till säkerhet för framtida återväxtåtgärder i enlighet med krav från vederbörande skogsvårdsstyrelse. Det spärrade beloppet fick inte disponeras av X förrän skogsvårdsstyrelsen lämnat skriftligt medgivande därtill. X hemställde om förhandsbesked huruvida beloppet skulle anses tillgängligt för lyftning under år 1977.

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 24 februari 1978 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Sagnert, Bylin, Lindholm, Blomqvist, Hornhammar, Folke Nilsson, Wihlborg), såvitt nu är i fråga, följande förhandsbesked:

Nämnden finner att beloppet 60 000 kr inte blir för X tillgängligt för lyftning förrän vederbörande skogsvårdsstyrelse medgivit att beloppet får disponeras av honom. På grund härav förklarar nämnden att beloppet skall upptas till beskattning för det beskattningsår då sådant medgivande lämnas.

3 Regeringsrätten

I besvär hos regeringsrätten yrkade taxeringsintendenten att beloppet 60 000 kr skulle anses ha varit tillgängligt för lyftning under beskattningsåret 1977.

I dom den 26 september 1978 gjorde regeringsrätten (Cars, Hultqvist, Engblom) ej ändring i förhandsbeskedet.

Två regeringsråd (Hilding, Brodén) var skiljaktiga och anförde:

> Av handlingarna framgår att X på grund av upplåtelse av avverkningsrätt under beskattningsåret tillgodoförts dellikvid med 60 000 kr, som insatts på bankkonto i hans namn. Inkomsten får härigenom anses av X verkligen förvärvad och till sitt belopp känd även om han – såsom intagits i upplåtelseavtalet – godkänt ett av köparen uppställt förbehåll om inskränkning i dispositionsrätten till nämnda dellikvid i enlighet med skogsvårdsstyrelsens i – län krav på säkerhet för utförande av återväxtåtgärder.
>
> På grund av det anförda förklarar vi, med ändring av det överklagade förhandsbeskedet i denna del, att beloppet 60 000 kr skall anses ha varit för X tillgängligt för lyftning under beskattningsåret 1977.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:21:02

RSV/FB Dt
1978:34

Regeringsrättens dom den 21 december 1978 i anledning av överklagat förhandsbesked

Fåmansföretag? Fråga huruvida bolag vars verksamhet var uppdelad på ett stort antal verksamhetsgrenar kunde anses som sådant fåmansföretag som avses i 35 § 1 a mom sjunde stycket b) kommunalskattelagen

1 Ansökningen

I ansökningen från Praktikertjänst Aktiebolag[1] anfördes bl a följande:

> Verksamheten omfattar ca 400 läkarmottagningar, 1 600 tandläkarmottagningar, 30 sjukgymnastmottagningar och 20 psykologanalytikermottagningar. Omsättningen för år 1976 uppgick till ca 575 miljoner kronor. Antalet anställda uppgår till inemot 8 000, varav ca 2 000 läkare och tandläkare m fl (mottagningsföreståndare).
>
> Av de ca 400 läkarmottagningarna redovisade 52 mottagningar underskott på sammanlagt ca 2 mkr vid årsskiftet 1976/77. Vid samma tidpunkt redovisade 120 av de ca 1 600 tandläkarmottagningarna underskott med sammanlagt 5,4 mkr. Dessa underskott täcks av överskottet från de övriga mottagningarna. Förutom gemensamma satsningar i form av investeringar i nya mottagningar, medicinsk utrustning, utbildning av personal, pensionsåtaganden m m finns således redan här ett påtagligt beroende mellan de olika mottagningarna (verksamhetsgrenarna).
>
> Mottagningsföreståndarna är liksom övrig personal anställda mot fast, avtalsenlig lön. I fråga om mottagningsföreståndare bestäms lönens storlek med hänsyn till dels mottagningens driftsresultat, dels marknadsmässig lönenivå. Det senare visas inte minst av att många föreståndare utan återbetalningsskyldighet får bibehålla sina en gång avtalade och marknadsanpassade anställningsvillkor även om ifrågavarande mottagningar under en längre tid utvisar underskott. För mottagningar med överskott på sin verksamhet sker ingen automatisk justering av årslönen i form av tantiem e d på grund av årets resultat utan årslönens storlek fastställs helt vid förhandlingar mellan föreståndaren och företagsledningen, varvid bland annat bolagets sammanlagda resultat och ställning givetvis måste beaktas. Ehuru lönens storlek oftast är prestationsanknuten, finns med andra ord ingen juridisk skyldighet för bolaget att på kort eller lång sikt ställa föreståndarens lön i direkt relation till ett eller flera års resultat för den egna mottagningen. Ingen föreståndare är således självklart garanterad en viss andel i den egna mottagningens ackumulerade resultat, enär detta i första hand måste vägas in i bolagets sammanlagda intäkter och kostnader. Häri ingår, förutom viss vinst och konsolidering i bolaget, bland annat kapitalkostnader i form av avskrivning och ränta samt administrationskostnader och täckande av underskott för andra mottagningar (verksamhetsgrenar). Här måste inte minst bolagets arbetsgivaransvar gentemot bland annat de övriga ca 6 000 anställda, dvs sköterskor m fl i första hand beaktas i ett längre perspektiv.

[1] Publicerat med bolagets medgivande.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:21:02

Som framgår av den bifogade redogörelsen utövar företagsledningen och bolagets revisorer en betydande och effektiv kontroll av mottagningarnas inkomster och utgifter. Detta sker bland annat genom användande av förnumrerade patientkvitton, noggrann granskning av inköpsbeställningar och verifikationer samt internrevisioner hos olika mottagningar under året. Denna styrning och kontroll har inte minst under senare år skärpts och anpassats till de krav, som måste ställas i ett större och expanderande företag med många driftställen.

Den reella bestämmanderätten i fråga om de olika mottagningarnas ekonomiska dispositioner i stort utövas således oinskränkt av företagsledningen. Som framgår av den bifogade redogörelsen gäller detsamma i fråga om investeringar över visst belopp, uppsägning av personal m m. Härtill kommer, att företagsledningen utövar den reella bestämmanderätten även i en rad andra frågor avseende den löpande verksamheten, t ex i fråga om fastställande av rutiner för redovisning, löneutbetalning, inköp och internrevision.

Bolagets och företagsledningens m fl situation skulle snabbt bli ohållbar, om det i verkligheten skulle förhålla sig så, att de olika mottagningarna vore av varandra helt oberoende enheter, där respektive läkare eller tandläkare själva utövade den reella bestämmanderätten och kunde förfoga över mottagningarnas resultat.

De praktiska konsekvenserna av en sådan ordning skulle bland annat bestå i att den nuvarande företagsekonomiska planeringen och kontrollen sattes ur funktion. Detta skulle i sin tur omöjliggöra en fortsättning av verksamheten som sådan, varvid bland annat bolagets finansiella ansvar för mottagningarna och arbetsgivaransvar skulle upphöra att fungera. Här bör även beaktas bolagets förhållande till tredje man vid övergripande avtal o d. Som exempel kan nämnas avtal med FPG om borgen för bolagets pensionsutfästelser i storleksordning 70 mkr, där säkerheten utgöres av främst bolagets mottagningar. Med kännedom om bolagets och de anställda mottagningsföreståndarnas verkliga förhållanden kan vi därför inte se, att definitionen i 35 § 1 a mom KL skulle rikta sig mot den av oss bedrivna verksamheten.

Av handlingarna i ärendet framgick vidare bl a följande.

Praktikertjänst Aktiebolag med tidigare firma Tandläkartjänst Aktiebolag hade per den 1 maj 1977 fusionerats med Läkartjänst Aktiebolag. I konsortialavtal mellan aktieägarna i Tandläkartjänst Aktiebolag föreskrevs att varje tandläkare, som var anställd i bolaget och som ville biträda konsortialavtalet, skulle av Personalföreningen för i Tandläkartjänst Aktiebolag anställda tandläkare, erbjudas förvärva aktier i bolaget till ett nominellt värde av 2 000 kronor. Aktieägare, som avgick ur bolagets tjänst, skulle genast transportera honom tillhöriga aktiebrev på Personalföreningen, som i sin tur successivt skulle överlåta sålunda övertagna aktier på i bolaget nyanställda tandläkare till ett pris motsvarande aktiernas värde enligt senast fastställda balansräkning med hänsyn tagen framför allt till värdet av i balansräkningen upptagna värdepapper och till latent utskiftningsskatteskuld. Sedan den 1 maj 1977 behövde mottagningsföreståndarna ej vara aktieägare i bolaget.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:21:02

I anställningsavtal och kommentar därtill utsades att avtal om fast lön skulle träffas med varje anställd tandläkare. Lönen till en nyanställd tandläkare måste bli preliminär. När företagsledningen kunde konstatera vilket resultat mottagningen gav, justerades lönen. Avtal rörande mottagningsinventarier tecknades vid anställningen. Avtalet innebar, att den anställde tandläkaren tillförsäkrades rätten att vid pensionering eller avgång ur bolaget återköpa inventarierna till det belopp vartill inventarierna var i företagets bokföring upptagna. Bolaget ägde även påfordra att ett sådant återköp skedde.

Bolaget anhöll om förhandsbesked enligt följande:

> Ehuru bolaget normalt inte tillämpar eller kommer att tillämpa något tantiemsystem, önskar vi följande fråga besvarad. Bolaget avser att i bokslutet per den 30 april 1977 skuldbokföra ett visst tantiembelopp avseende en anställd mottagningsföreståndare, tillika innehavare av 20 st aktier å nominellt 100 kronor av sammanlagt 75 000 aktier i bolaget. Tantiemet kostnadsförs i vanlig ordning men görs inte tillgängligt för lyftning vid räkenskapsårets utgång. Beloppet blir i stället tillgängligt för lyftning och utbetalas först under hösten 1977, då även skatteredovisning sker. Beloppet kommer att tas upp på kontrolluppgift och deklareras av mottagaren som inkomst vid 1978 års taxering. Äger bolaget rätt till avdrag för denna tantiemavsättning vid 1978 års taxering?

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 30 september 1977 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Sagnert, Gottliebsson, Lindholm, Jonason) följande förhandsbesked:

Nämnden finner – med hänsyn till verksamhetens uppdelning på olika mottagningar, lönesättningen för mottagningsföreståndarna och avtalen om mottagningsinventarier – att verksamheten i sökandebolaget är uppdelad på av varandra oberoende verksamhetsgrenar och att vederbörande mottagningsföreståndare har den reella bestämmanderätten över sådan verksamhetsgren och självständigt kan förfoga över dess resultat. Sökandebolaget skall därför, oaktat aktierna i bolaget ej ägs av en fysisk person eller ett fåtal fysiska personer, enligt 35 § 1 a mom sjunde stycket b) kommunalskattelagen räknas som fåmansföretag och mottagningsföreståndarna enligt åttonde stycket samma lagrum som företagsledare i bolaget.

På grund härav förklarar nämnden, jämlikt bestämmelserna i punkt 1 trettonde stycket anvisningarna till 41 § kommunalskattelagen att sökandebolaget inte är berättigat att vid 1978 års inkomsttaxering åtnjuta avdrag för i bokslutet per den 30 april 1977 gjord skuldreservering för tantiem, som utbetalas till anställd mottagningsföreståndare först efter räkenskapetsårets utgång.

Två ledamöter (Folke Nilsson, Gustafson) anmälde skiljaktig mening och anförde:

> Bestämmelsen i 35 § 1 a mom sjunde stycket b) kommunalskattelagen har införts för att förhindra kringgåenden av reglerna om fåmansföretag genom rent formella företagsbildningar. Sökandebolaget är inte en sådan rent formell konstruktion. Inte heller är bolagets uppgifter begränsade till enbart ett tillhandahållande av vissa kontorstjänster e dyl till delägarna. Bolaget har bl a arbetsgivaransvaret för samtliga 8 000 anställda

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:21:02

och underskott som uppkommer i en verksamhetsgren måste täckas av överskott från andra. Med hänsyn härtill kan de olika verksamhetsgrenarna inte anses oberoende av varandra.

Vi anser sålunda att nämnden bort förklara att sökandebolaget inte är ett fåmansföretag enligt 35 § 1 a mom, kommunalskattelagen samt att på grund härav bolaget äger att vid 1978 års taxering åtnjuta avdrag för ifrågavarande tantiembelopp.

3 Regeringsrätten

I besvär hos regeringsrätten yrkade Praktikertjänst Aktiebolag att bolaget skulle förklaras inte utgöra fåmansföretag enligt 35 § 1 a mom sjunde stycket b) kommunalskattelagen och att yrkat avdrag för tantiemavsättning därför skulle medges.

Den 21 december 1978 beslöt regeringsrätten (Hellner, Mueller) följande dom:

Förhandsbeskedet skall grundas på de förutsättningar som bolaget angivit.

Av bolagets uppgifter framgår att bolaget är uppdelat på ett stort antal skilda verksamhetsställen. Varje mottagningsföreståndare torde få anses leda ett eget verksamhetsställe.

I anställningsavtalet anges ej den närmare innebörden i mottagningsföreståndarens uppgifter. Denne måste därför anses ha den reella bestämmanderätten över vilken art av vård som han skall utöva i sin anställning. I övrigt är däremot mottagningsföreståndaren bunden av ett omfattande regelkomplex avseende bl a personalfrågor och ekonomisk redovisning.

Mottagningsföreståndarens lön regleras i avtal mellan honom och bolaget. Avtalet brukar justeras minst en gång om året. Därvid beaktas även det ekonomiska resultatet av mottagningen. Mottagningsföreståndaren har däremot inte någon i avtal föreskriven eller på annat sätt säkrad rätt att få ut hela överskottet från mottagningen. En viss del av överskottet disponeras i stället enligt de av bolaget givna förutsättningarna av bolaget för att täcka – förutom centrala administrationskostnader – bl a underskott på andra mottagningar. Även vid underskott på mottagningen utgår lön enligt avtal.

Vid angivna förhållanden kan mottagningsföreståndarna inte anses ha den reella bestämmanderätten över sin verksamhet på mottagningarna. Än mindre föreligger någon rätt för mottagningsföreståndarna att självständigt förfoga över verksamhetens resultat.

Regeringsrätten förklarar därför, med ändring av det överklagade förhandsbeskedet, att bolaget icke är sådant fåmansföretag som avses i 35 § 1 a mom sjunde stycket b) kommunalskattelagen. Avdrag för tantiemersättningen får därför ske vid 1978 års taxering under de i ansökningen angivna förutsättningarna.

Följande skiljaktiga meningar förekom.

Regeringsrådet Körlof var skiljaktig beträffande uppkommen fråga huruvida förhandsbesked bort meddelas och yttrade:

> Vad bolaget upplyst om sin organisation och verksamhet leder i och för sig inte till att verksamheten kan anses uppdelad på sådant sätt att bolaget för den skull skall jämlikt 35 § 1 a mom sjunde stycket kommunalskattelagen bedömas som fåmansföretag. Till de omständigheter som bör påverka bedömandet av denna fråga hör emellertid inte bara innehållet av bolagsordningen och andra för bolaget gällande formella reg-

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:21:02

ler utan även sådana arrangemang, som möjligen träffats eller kan komma att träffas exempelvis genom konsortialavtal och det sätt, på vilket möjligheterna till disposition av vinstmedel i praktiken utnyttjas vid förhandlingar om lönesättning och beslut om utbetalning av tantiem. De upplysningar, som tillhandahållits av bolaget, möjliggör därför inte ett slutligt bedömande av den väckta frågan i vidare mån än som skett genom de nu gjorda uttalandena.

Vid här angivet förhållande hade jämlikt 4 § förordningen (1951:442) om förhandsbesked i taxeringsfrågor det sökta beskedet inte bort meddelas.

Jag upphäver därför det av riksskattenämnden meddelade förhandsbeskedet.

Övriga regeringsråd fann hinder ej möta mot prövning av målet i sak.

Regeringsrådet Brodén uttalade därvid följande mening, till vilken regeringsrådet Lidbeck anslöt sig:

Resultatet av bolagets verksamhet beror uppenbarligen i främsta rummet av det vårdarbete som bedrivs på de olika mottagningarna. Ansvaret för den kliniska vården ligger hos läkaren eller tandläkaren och denne bestämmer väsentligen själv sin arbetsinsats. Bolagets inflytande över mottagningarna inskränker sig till den ekonomiska förvaltningen. När det gäller vårdarbetet framstår varje mottagning som en självständig och oberoende verksamhetsgren. Vad angår den ekonomiska förvaltningen avgör bolaget vilka kostnader som får belasta varje mottagning och i vad mån årligen uppkommande överskott skall tas i anspråk – förutom för gemensamma administrationskostnader – för täckande av förlust vid annan mottagning, ackumuleras i bolaget eller tillföras mottagningsföreståndaren såsom ersättning för utfört arbete. Det måste antagas att överskottet till den del det inte årligen tillföres mottagningsföreståndaren likväl på sikt kommer honom till godo i form av utdelning från bolaget. Mottagningsföreståndarens begränsade möjlighet att förfoga över resultatet av sitt arbete består sålunda endast däri att han inte själv avgör vid vilken tidpunkt han kan göra det. Detta förhållande bör inte medföra att han inte anses självständigt förfoga över resultatet i den mening som avses i 35 § 1 a mom sjunde stycket b) kommunalskattelagen. Bolaget är därför att anse såsom fåmansföretag enligt nämnda lagrum och varje mottagningsföreståndare såsom företagsledare i bolaget enligt lagrummets åttonde stycke.

På grund av det anförda ändrar jag ej den förklaring som riksskatteverket har lämnat i förhandsbeskedet.

Regeringsrådet Körlof anförde:

De förutsättningar som bolaget angivit leder icke till att bolaget jämlikt 35 § 1 a mom sjunde stycket är att anse som fåmansbolag.

Jag biträder därför det slut vartill regeringsråden Mueller och Hellner kommit i målet.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:21:02

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 26 1978 — Årg. 8

Innehållsförteckning och sakregister 1978;[1]

RSV Dt 1978: 35

Innehållsförteckning

RSFS 1978: 68

1 Riksskatteverkets föreskrifter om normalbelopp för kalenderåret 1978 för ökade levnadskostnader vid tjänsteresa i enskild tjänst.

2 Riksskatteverkets anvisningar om avdrag för ökade levnadskostnader vid tjänsteresa i enskild tjänst till utlandet.

3 Riksskatteverkets föreskrifter om omräkningstal vid realisationsvinstbeskattning av fastighet enligt punkt 11 av övergångsbestämmelserna (SFS 1976:343) till de nya reglerna om realisationsvinstbeskattningen.

4 Riksskatteverkets information om deklarationsblanketter m m för allmänheten vid 1978 års taxering.

5 Riksskatteverkets information om blanketter m m för taxeringsarbetet vid 1978 års taxering.

6 Riksskatteverkets information angående en skrivelse till Sveriges Biodlares Riksförbund.

7 Riksskatteverkets information om tryckfel i anvisningar om beskattning av vissa naturaförmåner m m.

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

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

10 Riksskatteverkets föreskrifter m m om värdering av förmån av fri eller delvis fri bil vid inkomst av tjänst.

11 Riksskatteverkets föreskrifter m m om övergång till bokföringsmässig redovisning av renskötsel m m (ändring).

12 Riksskatteverkets föreskrifter och anvisningar m m om skattetillägg och förseningsavgift vid 1978 års taxering.

13 Riksskatteverkets information om upphävande av överenskommelse mellan riksskatteverket (RSV) och norska finans- och tulldepartementet om fritagande av viss utdelning från källskatt.

14 Riksskatteverkets information om blanketter m m för taxeringsarbetet vid 1978 års taxering.

15 Riksskatteverkets anvisningar om värdering av aktier m m.

16 Riksskatteverkets föreskrifter m m om genomsnittspris på djur och återanskaffningskostnad för inventarier vid beräkning av inkomst av jordbruksfastighet enligt bokföringsmässiga grunder.

17 Riksskatteverkets föreskrifter om omräkningstal vid realisationsvinstbeskattning av fastighet.

[1] Angivna siffror avser den löpande nummerbeteckningen för resp föreskrifter m m; siffran 1 avser RSV Dt 1978: 1 osv.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:21:02

18 Riksskatteverkets föreskrifter om omräkningstal vid realisationsvinstbeskattning av fastighet enligt punkt 11 av övergångsbestämmelserna (SFS 1976:343) till de nya reglerna om realisationsvinstbeskattningen.
19 Riksskatteverkets anvisningar om beskattning av vissa naturaförmåner m m.
20 Riksskatteverkets föreskrifter om avdrag för kostnad för resor med bil mellan bostad och arbetsplats.
21 Riksskatteverkets anvisningar om 1979 års särskilda fastighetstaxering.
22 Riksskatteverkets anvisningar om beräkning av värdet av förmån av fri lunch och subventionerad lunch för kalenderåret 1979.
23 Riksskatteverkets anvisningar om avdrag för representationskostnader för kalenderåret 1979.
24 Riksskatteverkets föreskrifter om skyldighet att lämna kontrolluppgift enligt 44 § taxeringslagen (1956:623).
25 Riksskatteverkets föreskrifter m m om övergång till bokföringsmässig redovisning av inkomst av renskötsel m m.
26 Riksskatteverkets anvisningar om anstånd med att lämna självdeklaration (34 § 2 mom taxeringslagen).
27 Riksskatteverkets anvisningar om avdrag för väsentligen nedsatt skatteförmåga på grund av sjukdom m m.
28 Riksskatteverkets föreskrifter m m om avdrag för nedsatt skatteförmåga för folkpensionärer.
29 Riksskatteverkets föreskrifter m m om värdering av förmån av fri eller delvis fri bil vid inkomst av tjänst.
30 Riksskatteverkets föreskrifter m m om övergång till bokföringsmässig redovisning av inkomst av renskötsel m m (ändringar och tillägg).
31 Riksskatteverkets anvisningar om avdrag för ökade levnadskostnader för yrkesfiskare.
32 Riksskatteverkets anvisningar m m om normalavdrag vid beskattning avseende ersättning för vård i enskilt familjehem.
33 Riksskatteverkets föreskrifter om avdrag för kostnader för skyddsutrustning och arbetskläder.
34 Riksskatteverkets anvisningar om beskattningsfrågor i samband med överlåtelse av aktier i Husqvarna Aktiebolag till Aktiebolaget Electrolux (apportemission).
35 Innehållsförteckning och sakregister 1978.

Sakregister

Aktier
beskattningsfrågor i samband med överlåtelse av – i Forssbergsföretagen Aktiebolag till Bergman & Beving Aktiebolag (apportemission) 9
värdering av – m m 15
beskattningsfrågor i samband med överlåtelse av – i Husqvarna Aktiebolag till Aktiebolaget Elektrolux (apportemission) 34
Anstånd
– med att lämna självdeklaration (34 § 2 mom taxeringslagen). . . . 26
Arbetskläder
avdrag för kostnader för skyddsutrustning och –. 33

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:21:02

Bil
värdering av förmån av fri eller delvis fri – vid inkomst av tjänst 10
avdrag för kostnad för resor med – mellan bostad och arbetsplats 20
värdering av förmån av fri eller delvis fri – vid inkomst av tjänst 29
Biodlare
skrivelse till Sveriges – s Riksförbund 6
Blanketter
– m m för taxeringsarbetet vid 1978 års taxering 5
– m m för taxeringsarbetet vid 1978 års taxering. 14
Bokföringslagen
riktlinjer angående tillstånd av länsstyrelsen för makulering av räkenskapsmaterial i vanlig läsbar form enligt 22 § tredje stycket – 8
Deklarationsblanketter
– m m för allmänheten vid 1978 års taxering 4
Djur
genomsnittspris på – och återanskaffningskostnad för inventarier vid beräkning av inkomst av jordbruksfastighet enligt bokföringsmässiga grunder 16
Fastighetstaxering
1979 års särskilda –. 21
Fokpensionärer
avdrag för nedsatt skatteförmåga för – 28
Förmån
värdering av – av fri eller delvis fri bil vid inkomst av tjänst 10
beräkning av värdet av – av fri lunch och subventionerad lunch för kalenderåret 1979. 22
värdering av – av fri eller delvis fri bil vid inkomst av tjänst 29
Förseningsavgift
skattetillägg och – vid 1978 års taxering 12
Inventarier
genomsnittspris på djur och återanskaffningskostnad för – vid beräkning av inkomst av jordbruksfastighet enligt bokföringsmässiga grunder 16
Jordbruksfastighet
genomsnittspris på djur och återanskaffningskostnad för inventarier vid beräkning av inkomst av – enligt bokföringsmässiga grunder 16
Kontrolluppgift
skyldighet att lämna – enligt 44 § taxeringslagen (1956:623) . . 24
Lunch
beräkning av värdet av förmån av fri – och subventionerad – för kalenderåret 1979. 22
Naturaförmåner
tryckfel i anvisningar om beskattning av vissa – m m 7
beskattning av vissa – m m 19
Normalavdrag
– vid beskattning avseende ersättning för vård i enskilt familjehem 32
Normalbelopp
– för kalenderåret 1978 för ökade levnadskostnader vid tjänsteresa i enskild tjänst 1

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:21:02

Norska finans- och tulldepartementet
upphävande av överenskommelse mellan riksskatteverket (RSV) och – om fritagande av viss utdelning från källskatt 13
Omräkningstal
– vid realisationsvinstbeskattning av fastighet enligt punkt 11 av övergångsbestämmelserna (SFS 1976:343) till de nya reglerna om realisationsvinstbeskattningen 3
– vid realisationsvinstbeskattning av fastighet 17
– vid realisationsvinstbeskattning av fastighet enligt punkt 11 av övergångsbestämmelserna (SFS 1976:343) till de nya reglerna om realisationsvinstbeskattningen 18
Realisationsvinst
omräkningstal vid – beskattning av fastighet enligt punkt 11 av övergångsbestämmelserna (SFS 1976:343) till de nya reglerna om realisationsvinstbeskattningen 3
omräkningstal vid – beskattning av fastighet 17
omräkningstal vid – beskattning av fastighet enligt punkt 11 av övergångsbestämmelserna (SFS 1976:343) till de nya reglerna om – beskattningen 18
Renskötsel
övergång till bokföringsmässig redovisning av – m m (ändring) . . 11
övergång till bokföringsmässig redovisning av inkomst av – m m. 25
övergång till bokföringsmässig redovisning av inkomst av – m m (ändringar och tillägg) 30
Representationskostnader
avdrag för – för kalenderåret 1979 23
Resor
avdrag för kostnad för – med bil mellan bostad och arbetsplats . 20
Räkenskapsmaterial
riktlinjer angående tillstånd av länsstyrelsen för makulering av – i vanlig läsbar form enligt 22 § tredje stycket bokföringslagen (1976:125) 8
Självdeklaration
anstånd med att lämna – (34 § 2 mom taxeringslagen) 26
Sjukdom
avdrag för väsentligen nedsatt skatteförmåga på grund av – m m 27
Skattetillägg
– och förseningsavgift vid 1978 års taxering 12
Skyddsutrustning
avdrag för kostnader för – och arbetskläder 33
Utlandet
avdrag för ökade levnadskostnader vid tjänsteresa i enskild tjänst till – 2
Vård
normalavdrag vid beskattning avseende ersättning för – i enskilt familjehem 32
Yrkesfiskare
avdrag för ökade levnadskostnader för – 31
Ökade levnadskostnader
normalbelopp för kalenderåret 1978 för – vid tjänsteresa i enskild tjänst 1
avdrag för – vid tjänsteresa i enskild tjänst till utlandet 2
avdrag för – för yrkesfiskare 31

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:21:02

Meddelanden från Riksskatteverket

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

Serie I ang. direkt skatt

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

Nr 1 1979 – Årg. 9

Riksskatteverkets anvisningar om avdrag för ökade levnadskostnader vid tjänsteresa i enskild tjänst till utlandet;[1]

RSV Dt 1979:1

RSFS 1979:1

utfärdade den 18 januari 1979.

Den 17 februari 1978 beslöt RSV att anvisningarna angående avdrag för ökade levnadskostnader vid tjänsteresa i enskild tjänst skulle beträffande tjänsteresor till utlandet, företagna efter utgången av 1977, erhålla ändrad lydelse. Ändringen innebär att traktamentsbeloppen skulle anknyta till bilagan till utlandsresereglementet (1953:666) i dess lydelse enligt kungörelsen 1978:42.

RSV har den 18 januari 1979 beslutat att detta avsnitt av anvisningarna skall – *beträffande tjänsteresor till utlandet, företagna efter utgången av 1978* – erhålla följande ändrade lydelse.

Tjänsteresor till utlandet skall behandlas var för sig vid prövning av avdrag för ökade levnadskostnader. När avdrag för tjänsteresa till utlandet yrkas med belopp som överstiger normalbeloppet bör – där inte särskilda skäl föranleder till annat – den av tjänsteresan föranledda ökningen av levnadskostnaden anses motsvara den ersättning som arbetsgivaren utgivit för att täcka kostnaderna (traktamente). Avdrag medges dock med högst det belopp som motsvarar styrkta utgifter för hotellrum och därjämte för varje dag (06.00–24.00), varav mer än 8 timmar tagits i anspråk, ett belopp, som motsvarar traktamentet i bilagan till det statliga utlandsresereglementet. Detta belopp varierar mellan olika länder och utgör för närvarande högst 270 kr och lägst 60 kr. Omfattar vistelsen på en och samma ort mer än 15 dygn i följd bör ökningen av levnadskostnaderna fr o m det sextonde dygnet anses motsvara erhållen traktamentsersättning. Avdrag medges dock med högst det belopp som motsvarar styrkta utgifter för hotellrum och därjämte 6/10 av det statliga utlandstraktamentet.

Om den anställde på ett godtagbart sätt kan *visa* att ökningen i levnadskostnaderna varit större än det belopp som avdrag kan medges med enligt närmast föregående stycke har han istället rätt till avdrag med belopp motsvarande de verkliga merkostnaderna.

Enligt bilaga till utlandsresereglementet i dess lydelse enligt kungörelsen 1979:70 utgår för nedan angivna länder statligt utlandstraktamente med följande belopp för dag.

[1] Jfr RSFS 1978:2 RSV Dt 1978:2

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:21:02

Afrika	
Algeriet	140
Angola	110
Azorerna	60
Benin	100
Botswana	85
Burundi	115
Centralafrikanska kejsardömet	85
Djibouti	190
Egypten	80
Elfenbenskusten	180
Etiopien	70
Gabon	205
Gambia	85
Ghana	175
Guinea	165
Guinea-Bissau	70
Kamerun	125
Kanarieöarna	100
Kap Verde	60
Kenya	70
Kongo, Folkrepubliken	160
Lesotho	85
Liberia	140
Libyen	100
Madagaskar	65
Malawi	95
Mali	80
Marocko	95
Mauretanien	110
Mauritius	70
Moçambique	70
Niger	85
Nigeria	215
Ruanda	115
Senegal	115
Seychellerna	80
Sierra Leone	85
Somalia	70
Sudan	150
Swaziland	85
Sydafrika	95
Tanzania	85
Tchad	85
Togo	115
Tunisien	160
Uganda	115
Zaire	270
Zambia	130
Övre Volta	135

Amerika	
Amerikas förenta stater	125
Argentina	125
Bahamas	110
Barbados	110
Bermuda	110
Bolivia	85
Brasilien	125
Canada	100
Chile	140
Colombia	130
Costa Rica	85
Cuba	150
Dominikanska republiken	180
Ecuador	100
Grönland	95
Guadeloupe	160
Guatemala	90
Guyana	170
Haiti	135
Honduras	95
Jamaica	130
Martinique	160
Mexico	95
Nederländska Antillerna	180
Nicaragua	80
Panama	110
Paraguay	85
Peru	100
Puerto Rico	100
Salvador	80
Surinam	115
Trinidad och Tobago	125
Uruguay	100
Venezuela	190
Virgin Islands	80

Asien	
Afganistan	125
Bahrain	130
Bangladesh	70
Burma	75
Cypern	85
Filippinerna	110
Förenade arabemiraten	180
Hongkong	170
Indien	80
Indonesien	115
Irak	110
Iran	140
Israel	125
Japan	205
Jordanien	125
Kampuchea	80
Kina	65

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:21:02

Korea, Demokratiska folkrepubliken ("Nordkorea")	65
Korea, Republiken ("Sydkorea")	150
Kuwait	180
Laos	70
Libanon	115
Macao	140
Malaysia	100
Mongoliet	65
Nepal	70
Oman	150
Pakistan	85
Qatar	100
Saudiarabien	190
Singapore	100
Sovjetunionen	100
Sri Lanka	70
Syrien	115
Taiwan	130
Thailand	95
Turkiet (asiatiska delen)	110
Vietnam	60[2]
Yemen, Arabrepubliken	170
Yemen, Demokratiska folkrepubliken	70
Australien	
Australien	140
Fiji	100
Nya Zeeland	85
Papua Nya Guinea	110
Europa	
Albanien	60
Belgien	175
Bulgarien	100
Danmark	170
Finland	110
Frankrike	160
Grekland	125
Irland	110
Island	140
Italien	115
Jugoslavien	110
Luxemburg	110
Malta	80
Nederländerna	160
Norge	160
Polen	95
Portugal	100
Rumänien	130
Schweiz	180
Sovjetunionen	100
Spanien	130
Storbritannien	125
Tjeckoslovakien	95
Turkiet (europeiska delen)	150
Tyska demokratiska republiken	110
Tyskland, Förbundsrepubliken	170
Ungern	95
Österrike	140
Länder eller områden som inte angetts särskilt inom de olika världsdelarna	100

[2] För tjänsteman med stationering i Vietnam skall, så länge tjänstemannen ej får köpa lokal valuta till s k turistväxelkurs, i stället för det belopp som anges i tabellen gälla ett belopp av 85 kr. Motsvarande regler skall gälla beträffande i enskild tjänst anställd person.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:21:02

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:21:02

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 2 1979 — Årg. 9

Riksskatteverkets anvisningar om normalbelopp för kalenderåret 1979 för ökade levnadskostnader vid tjänsteresa i enskild tjänst;[1]

RSV Dt 1979:2

RSFS 1979:2

utfärdade den 18 januari 1979.

RSV har beslutat att för kalenderåret 1979 såsom normalbelopp för ökade levnadskostnader i enskild tjänst fastställa ett belopp av 155 kr, därav 55 kr avser bostad, 95 kr avser kost och återstående 5 kr avser telefon, tidningar och dylika småutgifter.

I enlighet härmed skall för tjänsteresor under kalenderåret 1979 gälla följande avdragsbelopp då traktamentena uppgår till eller överskrider de angivna beloppen.

Förrättningens art	Avdrag medges med	Avdragets fördelning		
		Bostad	Kost	Diverse småutgifter
Korttidsförrättning samt första 15 dygnen av varje långtidsförrättning	155	55	95	5
Långtidsförrättning fr o m 16 dygnet	93	33	57	3
Endagsförrättning som varat mer än 4 men ej mer än 10 timmar i följd	31	–	31	–
Endagsförrättning som varat mer än 10 timmar i följd	62	–	62	–

[1] Jfr RSFS 1978:1 RSV Dt 1978:1

Riksskatteverkets information om ändring av informationsrutinen om blanketter m m för taxeringsarbetet;

RSV Dt 1979:3

RSFS 1979:7

utfärdad den 1 februari 1979.

RSV har hittills varje år informerat i sin författningssamling (meddelandeserie) om gällande utgåvor m m beträffande blanketter m m för taxeringsarbetet. Motsvarande information lämnas i fortsättningen endast i RSVs blankettförteckning (RSV 800).

Uppgifter ur blankettförteckningen kan fås hos de lokala skattemyndigheterna eller länsstyrelserna.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:21:02

RSV Dt
1979: 4

RSFS 1979: 8

Riksskatteverkets information om deklarationsblanketter m m för allmänheten vid 1979 års taxering;

utfärdad den 1 februari 1979.

RSV har genom beslut fastställt formulär till blanketter för inkomst-, förmögenhets- och fastighetstaxering m m i enlighet med vad som framgår av nedanstående förteckning. Asterisk vid utgåvenumret innebär att tidigare utgåva får användas.

Benämning och användning	Beteckning	RSV nr	Utgåva	Anmärkning
Allmän självdeklaration för enskilda personer, dödsbon och familjestiftelser	1	3001	8	–
Allmän självdeklaration för enskilda personer, dödsbon och familjestiftelser; avsedd för ADB (förtryckt)	1	3002	8	–
Allmän självdeklaration för aktiebolag och ekonomiska föreningar	2	3003	8	–
Allmän självdeklaration för aktiebolag och ekonomiska föreningar; avsedd för ADB (förtryckt)	2	3003K	2	–
Allmän självdeklaration för ideella föreningar, stiftelser m fl	3	3004	1	Nytt formulär
Allmän självdeklaration för ideella föreningar, stiftelser m fl; avsedd för ADB (förtryckt)	3	3004K	1	Nytt formulär
Uppgift enligt 33 § taxeringslagen av stiftelse eller förening, som helt eller delvis är frikallad från skattskyldighet för inkomst eller förmögenhet	3	3004	2*	Upphört formulär Ersätts med RSV 3005
Särskilt uppgift enligt 33 § taxeringslagen av förening, stiftelse m fl	4	3005	1	Nytt formulär
Särskild uppgift enligt 33 § taxeringslagen av förening, stiftelse m fl; avsedd för ADB (förtryckt)	4	3005K	1	Nytt formulär
Uppgift angående renskötsel	4	3005	7	Upphört formulär Jfr RSV 3048
Särskild självdeklaration	5	3006	8	–
Särskild självdeklaration; avsedd för ADB (förtryckt)	5	3006K	8	–
Särskild självdeklaration för en- eller tvåfamiljsfastighet	6	3007	5	–
Särskild självdeklaration för en- eller tvåfamiljsfastighet; avsedd för ADB (förtryckt)	6	3008	5	–
Deklaration för taxering till utskiftningsskatt	7	3009	3*	–

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:21:02

Benämning och användning	Beteckning	RSV nr	Utgåva	Anmärkning
Deklaration för taxering till utskiftningsskatt vid övergång från aktiebolag till annan företagsform m m	7A	3009a	3*	–
Fördelning av inkomst	8	3010	6*	–
Uppgifter om ersättningar m m från fåmansföretag	10	3012	3	–
Inkomst av jordbruksfastighet enligt kontantprincipen	J1	3015	9	
Inkomst av jordbruksfastighet enligt bokföringsmässiga grunder utan räkenskapsavslutning med vinst- och förlustkonto	J2	3016	9	–
Inkomst av jordbruksfastighet enligt bokföringsmässiga grunder med räkenskapsavslutning med vinst- och förlustkonto	J3	3017	8	–
Avskrivningsplan för täckdikningsanläggningar och skogsvägar	J4	3018	3	–
Specifikation av djur	J5	3019	7*	–
Minskning av ingående virkesförråd m m	J6	3020	7	–
Utredning om insättning på skogskonto	J7	3021	8	–
Utredning om insättning på investeringskonto för skog	J8	3024	2	Upphört formulär
Avskrivningsplan för markanläggningar	J20	3022	4	–
Avskrivningsplan för jordbruksbyggnader	J21	3023	2	–
Inkomst av annan fastighet än jordbruksfastighet. En- eller tvåfamiljsfastighet	F1	3025	6	–
Inkomst av annan fastighet än jordbruksfastighet enligt kontantprincipen. Flerfamiljsfastighet m m	F2	3026	7	–
Inkomst av annan fastighet än jordbruksfastighet. Annan fastighet tillhörig bostadsförening, bostadsaktiebolag eller allmännyttigt bostadsföretag	F3	3027	4	–
Värdeminskning av byggnad och i byggnad ingående maskinell utrustning m m	F4	3028	2	–
Inkomst av annan fastighet enligt bokföringsmässiga grunder utan räkenskapsavslutning med resultatkonto (vinst- och förlustkonto). Flerfamiljsfastighet	F5	3029	1	Nytt formulär

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:21:02

Benämning och användning	Beteckning	RSV nr	Utgåva	Anmärkning
Inkomst av annan fastighet enligt bokföringsmässiga grunder med räkenskapsavslutning med resultatkonto (vinst- och förlustkonto). Flerfamiljsfastighet	F6	3030	1	Nytt formulär
Inkomst av rörelse (utom försäkringsrörelse), för vilken räkenskapsavslutning med vinst- och förlustkonto ej ägt rum	R1	3039	8	–
Avskrivningsplan för inventarier m m i rörelse, för vilken räkenskapsavslutning med vinst- och förlustkonto ej ägt rum	R2	3040	8*	–
Inkomst av rörelse (utom försäkringsrörelse) med ordnad bokföring, som avslutas med vinst- och förlustkonto	R5	3041	8	–
Avskrivningsplan för inventarier m m i rörelse med ordnad bokföring, som avslutas med vinst- och förlustkonto	R6	3042	7*	–
Uppgifter om lager i renskötselrörelse	R10	3048	1	Nytt formulär
Avskrivningsplan för markanläggningar på fastighet, som används i rörelse	R20	3043	3*	–
Avskrivningsplan för rörelsebyggnader	R21	3044	3*	–
Inkomst av försäkringsrörelse i skadeförsäkringsanstalt (ej utländsk försäkringsanstalt)	R30	3045	4	–
Inkomst av försäkringsrörelse i livförsäkringsanstalt	R31	3046	2	–
Representationskostnader	R32	3047	7*	–
Inkomst av tillfällig förvärvsverksamhet	T1	3060	5	–
Avyttring av fastighet. Utredning angående realisationsvinst	T2	3061	9	–
Garantiförbindelse m m enligt lagen 1968:276	T3	3062	5	–
Avyttring av aktier m m. Utredning angående realisationsvinst	T4	3063	3	–
Inkomst av kapital samt uppgifter om förmögenhet	K1	3070	6*	–
Specifikation över bankfordringar och värdepapper	K2	3071	3*	–
Inkomst av lägenhet som hyrts ut av medlem i bostadsförening eller delägare i bostadsaktiebolag	K3	3072	4*	–
Uppgifter om förmögenhet. Jordbruk och rörelse	K4	3073	5	–

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:21:02

Benämning och användning	Beteckning	RSV nr	Utgåva	Anmärkning
Uppgift om investeringsfonder för byggnader, inventarier och varulager samt för arbeten i gruva enligt förordningen 1947:174	–	3080	3*	–
Uppgift om särskilda investeringsfonder för förlorade inventarier och lagertillgångar enligt förordningen 1959:168	–	3081	2	–
Utredning angående särskilt investeringsavdrag för maskiner m m	–	3082	8	–
Uppgift om särskild investeringsfond för avyttrat fartyg m m enligt förordningen 1954:40	–	3083	2*	–
Garantiförbindelse m m enligt förordningen 1954:40	–	3084	1	–
Uppgift om investeringsfond för konjunkturutjämning enligt lagen 1955:256	–	3085	5*	–
Uppgift om särskild nyanskaffningsfond enligt förordningen 1967:96	–	3086	3*	–
Uppgift om fond för återanskaffning av fastighet enligt förordningen 1967:752	–	3087a	1	–
Uppgift om fond för återanskaffning av fastighet enligt lagen 1967:752	–	3087	4	–
Garantiförbindelse m m enligt förordningen 1967:752	–	3088a	1	–
Garantiförbindelse m m enligt lagen 1967:752	–	3088	4*	–
Utredning angående särskilt investeringsavdrag för ny-, till- eller ombyggnad på fastighet	–	3089	1	Nytt formulär
Utredning angående särskilt forskningsavdrag	–	3090	4*	–
Uppgift om arbetsmiljöfond	–	3092	3*	–
Uppgift om särskild investeringsfond	–	3094	3*	–
Avstämning av påförda egenavgifter och schablonavdrag m m samt beräkning av schablonavdrag	–	3095	3	–
Uppgift om avdrag för kostnader för att trygga anställdas pensionering m m	–	3096	3	–
Uppgift enligt 43 § 1 mom taxeringslagen om ränta på obligationer, förlagsbevis etc	17	3100	3*	–
Uppgift om utdelning på svenska aktier utan avdrag för kupongskatt	18a	3730	3	–
Uppgift om utdelning på svenska aktier med avdrag för kupongskatt	18b	3732	3*	–

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:21:02

Benämning och användning	Beteckning	RSV nr	Utgåva	Anmärkning
Uppgift om utdelning på svenska aktier med avdrag för kupongskatt (avfattad på engelska språket)	18b	3734	1	–
Uppgift enligt 43 § 1 mom taxeringslagen om utdelning på andelar i svensk ekonomisk förening eller andra andelar i utländsk juridisk person	18c	3741	1	–
Ansökan om avräkning av utländsk skatt när avdrag ej erhållits för sådan skatt såsom för omkostnad	–	3120	3*	–
Ansökan om avräkning av utländsk skatt när avdrag erhållits för sådan skatt såsom för omkostnad	–	3121	3*	–
Avräkningsnota på skatteavdrag för amerikansk källskatt	–	3122	2*	–
Ansökan om att få ta i anspråk medel på investeringskonto på skog	–	3126	5*	–
Uppgift om investering resp arbete för vilka medel tagits i anspråk från investeringskonto för skog	–	3127	1	–
Erinran om anmälningsskyldighet/ Anmälan om nedsättning av utländsk skatt	–	3128	1	Nytt formulär
Preliminär deklaration avseende investeringsavgift för vissa byggnadsarbeten 1977/78	–	3130	1	Upphört formulär
Slutlig deklaration avseende investeringsavgift för vissa byggnadsarbeten 1977/78	–	3131	2	Upphört formulär
Ansökan om kompensation för bensinskatt vid yrkesmässig användning av motorsåg	–	3143	4	–
Uppgift om inkomster och utgifter i handelsresande och liknande verksamhet	–	3145	3	–
Kontrolluppgift från arbetsgivare m fl (37 § 1 mom p 1 och 2 taxeringslagen) (kedjeblankett med engångskarbon)	–	3149	6	–
Kontrolluppgift från arbetsgivare m fl (37 § 1 mom p 1 och 2 taxeringslagen) (stamsats med engångskarbon)	–	3150	6	–
Kontrolluppgift från arbetsgivare m fl (37 § 1 mom p 1 och 2 taxeringslagen) (kedjeblankett med självkopierande papper)	–	3151	6	–
Kontrolluppgift från arbetsgivare m fl (37 § 1 mom p 1 och 2 taxeringslagen) (kedjekuvertsats – "datapost")	–	3152	1	–
Sammandrag över kontrolluppgifter enligt 37 § 1 mom taxeringslagen	–	3152	2	Upphört formulär

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:21:02

Benämning och användning	Beteckning	RSV nr	Utgåva	Anmärkning
Uppgift från bostadsförening eller bostadsaktiebolag enligt 42 § taxeringslagen	–	3153	5*	–
Uppgift enligt 42a § 1 mom taxeringslagen från juridisk person som förvaltar samfällighet	–	3154	2*	–
Kontrolluppgift från försäkringsanstalt enligt 37 § 1 mom punkterna 3 och 3a taxeringslagen på grund av sakförsäkring avseende livränta (kedjeblankett)	–	3155	5*	–
Kontrolluppgift från försäkringsanstalt enligt 37 § 1 mom punkterna 3 och 3a taxeringslagen avseende andra ersättningar än livränta (kedjeblankett)	–	3156	2*	–
Kontrolluppgift enligt 37 § 1 mom p 4, 5, 5a–7 taxeringslagen	–	3159	1	Nytt formulär
Kontrolluppgiftsmissiv för kontrolluppgifter enligt 37 § p 1 eller 2 taxeringslagen	–	3167	1	Nytt formulär
Kontrolluppgiftsmissiv för kontrolluppgifter enligt 37 § p 1 eller 2 taxeringslagen (kedjeblankett)	–	3168	1	Nytt formulär
Kontrolluppgift enligt 37 § 1 mom taxeringslagen för statsanställda m fl (stamsats)	–	3170	5	Upphört formulär
Kontrolluppgift enligt 37 § 1 mom taxeringslagen för statsanställda m fl (kedjeblankett)	–	3171	5	Upphört formulär
Kontrolluppgift enligt 37 § 1 mom p 3b–f taxeringslagen (stamsats)	–	3172	4	–
Kontrolluppgift enligt 37 § 1 mom p 3b–f taxeringslagen (kedjeblankett)	–	3173	4	–
Kontrolluppgift enligt 37 § 6 mom taxeringslagen i fråga om ändring av pensionsförsäkring	–	3174	1	–
Anställningskort	–	3175	1	–
Anställningskort S	–	3177	1	–
Kontrolluppgiftsförteckning	–	3178	1	Nytt formulär
Missiv för kontrolluppgifter enligt 37 § 1 mom p 3 b–f taxeringslagen	–	3179	1	Nytt formulär
Särskild fastighetsdeklaration för jordbruksfastighet	–	3180	6	–
Särskild fastighetsdeklaration för annan fastighet	–	3182	6	–
Uppgifter angående yrkesmässig trädgårdsodling	T	3190	3*	–
Uppgifter angående vattenfall m m	V	3191	4*	–
Uppgifter angående byggnader på industrifastighet	I	3192	5	–
Uppgifter angående hyror m m	H	3193	4	–

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:21:02

Benämning och användning	Beteckning	RSV nr	Utgåva	Anmärkning
Deklarationsupplysningar för löntagare m fl 1979	–	3200	8	–
Skatteupplysningar för rörelseidkare	–	3201	2	–
Särskilda upplysningar för fast anställd militär och civilmilitär personal samt värnpliktiga till ledning vid avgivande av självdeklaration	–	3202	7	–
Upplysningar – Skyldighet för fastighetsägare att utan anmaning lämna kontrolluppgift till ledning för annan persons taxering	–	3203	5	–
Upplysningar – Skyldighet för arbetsgivare m fl att utan anmaning lämna kontrolluppgift till ledning för annan persons taxering (37 § taxeringslagen)	–	3204	7	–
Anvisningar om beskattning av vissa naturaförmåner	–	3205	8	–
Föreskrifter om avdrag för kostnad för resor med bil mellan bostad och arbetsplats	–	3206	8	–
Anvisningar om beskattningen av bostadsföreningar och bostadsaktiebolag samt av delägare i sådant företag	–	3207	4*	–
Föreskrifter till ledning för värdering av förmån av fri och delvis fri bil vid inkomst av tjänst	–	3208	8	–
Föreskrifter om avdrag för ökade levnadskostnader vid tjänsteresa i enskild tjänst samt om normalbelopp för kalenderåret 1978 m m	–	3209	8	–
Anvisningar angående avdrag för kostnad för representation och liknande ändamål	–	3210	8	–
Anvisningar angående skattskyldighet för ersättningar och tävlingspriser till utövare av amatöridrotter	–	3211	2	–
Anvisningar angående avdrag för värdeminskning av viss maskinell utrustning m m i hyresfastigheter	–	3212	2*	–
Anvisningar angående avdrag för värdeminskning beträffande rörelsebyggnader	–	3213	2	–
Upplysningar om förutsättningar för ny taxering av fastighet m m	–	3214	4*	–
Anvisningar angående avdrag för värdeminskning beträffande jordbruksbyggnader	–	3215	4	–

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:21:02

Benämning och användning	Beteckning	RSV nr	Utgåva	Anmärkning
Upplysningar för lantbrukare, som redovisar inkomst av jordbruksfastighet enligt kontantprincipen, om värdering av djur vid förmögenhetsberäkningen	–	3216	6	–
Anvisningar med anledning av nya regler för beskattning av fåmansföretag m m	–	3217	2*	–
Information för fåmansföretag, egenföretagare, jordbrukare m fl	–	3231	1	–
Information om beskattning m m av villasamfälligheter, vägsamfälligheter (vägföreningar), samfällda diken m fl samfällighetstyper, vilka inte utgör särskilda skattesubjekt	–	3232	1	–

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:21:02

RSV Dt 1979:5

RSFS 1979:10

Riksskatteverkets anvisningar om beskattning av vissa inköpsrätter (Fastighetsaktiebolaget Pilen);

utfärdade den 5 februari 1979.

Genom meddelande i mars 1978 erbjöd Beijer Handel & Industri Aktiebolag aktieägarna i Beijerinvest och innehavarna av konvertibla skuldebrev tillhörande Beijerinvest 7 1/2 % konverteringslån 1978/85, I och II, att med företrädesrätt inköpa 397 856 B-aktier i bolagets helägda dotterbolag Fastighetsaktiebolaget Pilen (förut Mab och Mya).

Härvid skulle aktieägarna för varje 20-tal aktier och innehavarna av konvertibla skuldebrev för varje påbörjat nominellt belopp om 2 140 kr (20 × konverteringskursen 107 kr) äga rätt att till ett pris av 80 kr jämte courtage och halv fondstämpel förvärva en B-aktie i Pilen.

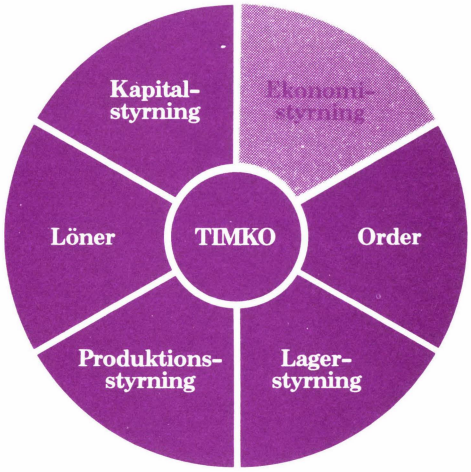
Rätten till inköp skulle begagnas under tiden den 30 mars–28 april 1978.

Hos riksskatteverket (RSV) har Beijer Handel & Industri Aktiebolag i en den 19 december 1978 inkommen skrivelse hemställt, att RSV fastställer det värde, efter vilket inköpsrätten skall tas upp såsom skattepliktig inkomst för de aktieägare resp innehavare av konvertibla skuldebrev i Beijerinvest som begagnat sig av inköpsrätten.

RSV – som i ärendet inhämtat yttranden från allmänna ombudet för mellankommunala mål samt skattecheferna i Stockholms samt Göteborgs och Bohus län – har beslutat att såsom *anvisningar till ledning för taxeringsmyndigheterna* uttala, att inköpsrättens schablonvärde bör anses utgöra 0:65 kr, motsvarande medianvärdet av de betalkurser, som inofficiellt noterats på Stockholms Fondbörs under tiden den 30 mars–28 april 1978, eller, för varje 20-tal aktier resp varje innehav av nominellt 2 140 kr i konvertibla skuldebrev i Beijerinvest, 13 kr, varvid avdrag för courtage och halv fondstämpel ej får ske.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:21:02

24 timmar om dygnet 7 dagar i veckan är det Du som bestämmer när och hur TIMKO Ekonomistyrning används



Timko heter vårt administrativa systempaket. Det omfattar moduler för Ekonomistyrning, Order, Lagerstyrning, Produktionsstyrning, Löner samt Kapitalstyrning.

Dessa system-moduler är integrerade. Detta innebär bla att när en transaktion registreras så uppdaterar TIMKO automatiskt alla berörda register i använda TIMKO-moduler. När du sedan tar fram exempelvis lagerstatus, reskontra eller orderstatistik med TIMKO så är dessa alltid "up to date", eller riktigare "up to second". TIMKO är inte bara programmerat för att utföra vanliga rutintransaktioner på ett snabbare och felfriare sätt, utan ger även informationer, som underlättar den ekonomiska kontrollen och styrningen av verksamheten.

Heath & Co AB startades 1966 av Odis Heath, vars erfarenheter från och nära kontakter med datautvecklingen i USA ger Heath & Co en plattform för verksamheten, som är unik här i landet.

TIMKO/Ekonomistyrning är lätt att använda. Systemet ställer inga krav på när och hur du kör det. 24 timmar om dygnet – 7 dagar i veckan bestämmer du själv när databehandlingen skall ske.

Tack vare att TIMKO-modulerna vid behov instruerar och vägleder användaren behöver du inte ha egna dataexperter.

Sänd in kupongen så får du vår nya broschyr.

HEATH

Heath & Co AB
Lötsjövägen 17-19
Box 7072
172 07 Sundbyberg
Tel. 08/28 94 80

Tack jag vill veta mer om Timko Ekonomistyrning

Namn _____
Företag _____
Adress _____
Postadress _____
Tel _____

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:21:02

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



DET ÄR LÄTT ATT SE FÖRDELARNA MED FÖRENINGSBANKENS BETALNINGSSERVICE.

Som företagare ser du kanske till pengarna först och främst. Då kan du inte undgå att lägga märke till räntefördelarna.

Sedan är det lätt att räkna ut att du vinner tid också. Tid som du kan ägna åt andra, viktigare saker.

Men den allra största fördelen, som du lätt upptäcker när du sätter dig in i hur vår betalningsservice fungerar, är att den gör det så mycket enklare och bekvämare för dig.

Vad kan man väl mer begära?

Föreningsbanken

Detta nr är tryckt i 24.000 ex.

DALA-OFFSET AB, FALUN

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:21:02