Officiella notiser

Regeringsrätten

Regeringen har förordnat

dels extra regeringsrättssekreteraren, kammarrättsassessorn i kammarrätten i Stockholm *Hans John Olof Tegnander* att vara e o regeringsrättssekreterare,

dels extra regeringsrättssekreteraren, kammarrättsassessorn i kammarrätten i Stockholm *Sven Arne Christer Möller* att vara e o regeringsrättssekreterare,

dels extra regeringsrättssekreteraren, kammarrättsassessorn i kammarrätten i Stockholm *Carl-Otto Torkilsson Schéle* att vara e o regeringsrättssekreterare,

dels t f regeringsrättssekreteraren, kammarrättsassessorn i kammarrätten i Stockholm *Per Daniel Sune Heidling* att vara extra regeringsrättssekreterare,

dels t f regeringsrättssekreteraren, kammarrättsassessorn i kammarrätten i Göteborg *Göran Einar Schiller* att vara extra regeringsrättssekreterare,

dels t f regeringsrättssekreteraren, kammarrättsassessorn i kammarrätten i Göteborg *Marianne Lundstedt* att vara extra regeringsrättssekreterare,

dels t f regeringsrättssekreteraren, kammarrättsfiskalen i kammarrätten i Sundsvall *Hans Sigvard Kareld* att vara extra regeringsrättssekreterare,

dels rådmannen i länsrätten i Västmanlands län *Kenneth Sundlöf* och kammarrättsassessorn i kammarrätten i Stockholm *Kerstin Nyström* att inneha långtidsvikariat på tjänster som regeringsrättssekreterare.

Kammarrätterna

Regeringen har utnämnt

dels kammarrättsrådet i kammarrätten i Stockholm *Clas Nils August Sundin* att vara kammarrättsråd, tillika vice ordförande på avdelning, i kammarrätten,

dels regeringsrättssekreteraren *Olof Wolmar Pontus Fellenius* att vara kammarrättsråd i kammarrätten i Stockholm,

dels rådmannen i länsrätten i Stockholms län *Bo Gunnar Sjöberg* att vara kammarrättsråd i kammarrätten i Stockholm,

dels regeringsrättssekreteraren *Reidunn Märta Laurén* att vara kammarrättsråd i kammarrätten i Sundsvall.

Vidare har regeringen förordnat

dels kammarrättsfiskalen i kammarrätten i Stockholm *Tage Eddine David Ben Salem* att vara kammarrättsassessor i kammarrätten,

dels kammarrättsfiskalen i kammarrätten i Stockholm *Annika Katarina Schedin* att vara kammarrättsassessor i kammarrätten,

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:23:05

dels kammarrättsfiskalen i kammarrätten i Stockhom *Astrid Christina Bergenstrand* att vara kammarrättsassessor i kammarrätten,

dels kammarrättsfiskalen i kammarrätten i Göteborg *Carl Göran Sture Lindgren* att vara kammarrättsassessor i kammarrätten,

dels kammarrättsfiskalen i kammarrätten i Göteborg *Åke Verner Johansson* att vara kammarrättsassessor i kammarrätten,

dels rådmannen i länsrätten i Västmanlands län *Kenneth Torgny Sundlöf* att vara kammarrättsassessor i kammarrätten i Stockholm.

Länsstyrelserna

Regeringen har förordnat professorn vid universitetet i Göteborg, ordföranden i centralorganisationen SACO/SR *Alf Osborne Bartley* att vara landshövding och chef för länsstyrelsen i Västmanlands län.

Vidare har regeringen förordnat

dels taxeringsdirektören hos länsstyrelsen i Örebro län *Olof Emanuel Östlund* att tills vidare vara extra ordinarie länsråd hos länsstyrelsen i Värmlands län,

dels rådmannen i länsrätten i Jönköpings län *Börje Oskar Ernst Svanström* att tills vidare vara extra ordinarie länsråd hos länsstyrelsen i Jönköpings län,

dels taxeringsdirektören hos länsstyrelsen i Blekinge län *Olof Ernst Oskar Brander* att tills vidare vara extra ordinarie länsråd hos länsstyrelsen,

dels taxeringsintendenten hos länsstyrelsen i Norrbottens län *Tage Gottfrid Öhlund* att tills vidare vara uppbördsdirektör i Fe 20/Fe 21 hos länsstyrelsen,

dels taxeringsintendenten hos länsstyrelsen i Göteborgs och Bohus län *Roland Algot Gustafsson* att tills vidare under den tid, taxeringsdirektören i Fe 23/Fe 25 hos länsstyrelsen *Bo Norrman* är tjänstledig inneha långtidsvikariat på dennes taxeringsdirektörstjänst.

Länsrätterna

Regeringen har utnämnt

dels departementsrådet i justitiedepartementet, byråchefen i Svea hovrätt *Lars Åke Lundborg* att fr o m den 1 november 1980 vara lagman i länsrätten i Stockholms län,

dels rådmannen i länsrätten i Gävleborgs län *Inga Birgitta Olin* att vara rådman i länsrätten i Uppsala län,

dels extra regeringsrättssekreteraren, kammarrättsassessorn i kammarrätten i Göteborg *Lars Gustaf Holm* att vara rådman i länsrätten i Jönköpings län,

dels länsrättsassessorn i länsrätten i Uppsala län *Bertil Ingemar Moliis* att vara rådman i länsrätten i Uppsala län,

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:23:05

dels länsrättsassessorn i länsrätten i Blekinge län *Lars Torsten Antonsson* att vara rådman i länsrätten.

Vidare har regeringen förordnat

dels länsrättsassessorn i länsrätten i Malmöhus län *Erland Rutger Nilson* att vara extra rådman i länsrätten,

dels kammarrättsassessorn i kammarrätten i Sundsvall *Leif Olof Larsson* att vara extra rådman i länsrätten i Västerbottens län,

dels tf rådmannen i Luleå tingsrätt, hovrättsassessorn i hovrätten för Övre Norrland *Hans Henrik Hugo Brusewitz* att vara extra rådman i länsrätten i Norrbottens län,

dels länsrättsassessorn i länsrätten i Stockholms län *Bo Erik Kämpe* att vara extra rådman i länsrätten i Stockholms län,

dels kammarrättsrådet i kammarrätten i Sundsvall *Rolf Bernhard Löfstrand* att vara extra rådman i länsrätten i Stockholms län,

dels t f regeringsrättssekreteraren, kammarrättsassessorn i kammarrätten i Stockholm *Eva Charlotte Larsdotter Meyer* att vara extra rådman i länsrätten i Stockholms län,

dels länsrättsassessorn i länsrätten i Göteborgs och Bohus län *Claes Göran Harry Linder* att vara extra rådman i länsrätten.

Lokala skattemyndigheterna

Regeringen har förordnat

dels fögderichefen i Borlänge fögderi *Sven Erling Larsson* att tills vidare vara fögderichef i Fe 23/Fe 25 i Västerås fögderi,

dels fögderichefen i Skövde fögderi *Lasse Sixten Larsson* att tills vidare vara fögderichef i Fe 23/Fe 25 i Halmstads fögderi,

och dels fögderisekreteraren i Lycksele fögderi *Karl Göran Bergström* att tills vidare under den tid, fögderichefen i Fe 18 i fögderiet *Sture Undin* är tjänstledig, inneha långtidsvikariat på dennes fögderichefstjänst.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:23:05

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 6 1980 – Årg. 10

Riksskatteverkets föreskrifter och anvisningar m m om skattetillägg och förseningsavgift vid 1980 års taxering;

RSV Dt 1980:9

RSFS 1980:22

utfärdade den 22 maj 1980.

RSV har den 22 maj 1980 beslutat att de föreskrifter och anvisningar om skattetillägg och förseningsavgift, som utfärdades den 15 maj 1979 att gälla vid 1979 års taxering[1], skall tillämpas även vid 1980 års taxering med följande ändringar.

Beträffande befrielse från förseningsavgift i de fall självdeklaration lämnats för sent eller inte lämnats alls skall de verkställighetsföreskrifter gälla som utfärdades den 14 februari 1980[2]. Med anledning härav skall andra stycket under p 6.3, som gäller grunderna för att efterge förseningsavgift, ha följande lydelse:

"Bestämmelserna om påföring av förseningsavgift skall vid 1980 års taxering tillämpas så att

- deklarationsskyldig, som enligt 34 § 1 mom taxeringslagen (TL) skall lämna deklaration senast den 15 februari 1980, inte påförs förseningsavgift om hans deklaration kommit taxeringsmyndighet tillhanda senast den 19 februari 1980
- deklarationsskyldig, som enligt 34 § 1 mom TL har anstånd med att lämna självdeklaration till den 31 mars 1980, inte påförs förseningsavgift om hans deklaration kommit taxeringsmyndighet tillhanda senast den 2 april 1980."

Vidare insätts under p 4.5.7, som gäller eftergift på grund av särskilda omständigheter, ett nytt sjunde stycke med följande lydelse:

"Skattetillägg skall inte heller påföras den som genom att lämna oriktig eller missvisande uppgift skulle ha fått för låg skatt om lagen (1978:423) om skattelättnader för vissa sparformer hade tillämpats."

Dessa verkställighetsföreskrifter tillämpas vid 1980 års taxering.

[1] Jfr RSFS 1979:21 RSV Dt 1979:8.
[2] Jfr RSFS 1980:14 RSV Dt 1980:4.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:23:05

RSV Dt
1980:10

RSFS 1980:28

Riksskatteverkets anvisningar om beskattning av ersättningar m m i samband med idrottslig verksamhet;[1]

utfärdade den 12 juni 1980.

Riksskatteverket har vid sammanträde den 12 juni 1980 beslutat meddela följande anvisningar om skattskyldighet för ersättningar m m i samband med idrottslig verksamhet.

1 Allmänt om beskattningen

Ersättningar i samband med idrottslig verksamhet beskattas i regel i enlighet med de bestämmelser som gäller för inkomstslaget tjänst. Endast i undantagsfall sker beskattning i enlighet med de bestämmelser som gäller för inkomstslaget rörelse.

Sådan idrottslig verksamhet som har en förhållandevis obetydlig ekonomisk omfattning och där eventuella ersättningar närmast har karaktär av bidrag för att täcka kostnaderna för idrottsutövningen, är i regel inte att bedöma som skattepliktig verksamhet. I dessa fall är inte heller kostnaderna avdragsgilla vid beskattningen. Så kan även vara fallet om verksamheten kräver betydande ekonomiska insatser i form av material, utrustning o d om eventuella ersättningar uppenbart understiger de sannolika kostnaderna för idrottsutövningen. Utmärkande för dessa fall är avsaknaden av egentligt förvärvssyfte, dvs att verksamheten snarare har karaktär av hobby än förvärvskälla.

Till *tjänst* räknas ersättning på grund av fast eller tillfällig anställning. Hit räknas även inte obetydliga ersättningar på grund av stadigvarande eller tillfälliga uppdrag m m i samband med tävlingar (t ex priser).

Till *rörelse* räknas sådan idrottslig utövning som har karaktär av yrkesmässighet. Den omständigheten att anställd personal eller företag används för den idrottsliga verksamheten kan innebära att ersättningar m m räknas som inkomst av rörelse. Detsamma kan vara fallet om verksamheten kräver omfattande och dyrbar utrustning (motorsport, hästsport o d).

Om inkomsterna skall beskattas som inkomst av tjänst eller rörelse får avdrag göras för de kostnader som är nödvändiga för intäkternas förvärvande eller bibehållande och som har ett direkt samband med den skattepliktiga verksamheten.

2 Tillämpningsområdet för dessa anvisningar

RSV har beslutat meddela följande anvisningar för bl a värdering av ersättningar och förmåner samt för beräkning av avdragsgilla kostnader i verksamheten.

Anvisningarna gäller utövare av idrottslig verksamhet som skall redovisa inkomsterna i inkomstslaget tjänst. Med idrottslig verksamhet avses normalt sådan verksamhet som anordnas av organisation ansluten till Sveriges Riksidrottsförbund eller annan jämförlig organisation.

[1] Jfr Meddelanden från Riksskattenämnden, Serie I, 1968 5:3

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:23:05

Med utövare avses även tränare, domare eller därmed jämställda slag av funktionärer. Med funktionärer avses i detta sammanhang även sådana ledare i föreningar som regelmässigt medverkar vid träningar, matcher o d och vilkas medverkan är en direkt förutsättning för den idrottsliga verksamheten i föreningen. Däremot är anvisningarna inte tillämpliga på sådana funktionärer vilkas verksamhet i föreningen huvudsakligen utgörs av administrativa uppgifter, t ex styrelseuppdrag och liknande.

En förutsättning för att avdrag skall få göras enligt schablon (se punkt 5 e) är att inkomsterna från den idrottsliga verksamheten inte utgör utövarens huvudsakliga inkomster, utan att dessa kommer från annan verksamhet. Om utövarens inkomster från idrotten något eller några år skulle utgöra dennes huvudsakliga inkomster (t ex vid studier), får dock avdrag göras enligt schablon. Schablonavdraget enligt punkt 5 e gäller inte idrottsutövare vars inkomster från föreningar m m närmast kan jämföras med anställningsinkomster, t ex kontraktsbundna eller hel- eller deltidsanställda tränare och spelare på elitnivå eller närmast därunder. I dessa fall torde föreningarna m m oftast svara för huvudparten av kostnaderna.

3 Ersättningar i samband med idrottslig verksamhet

Som skattepliktig ersättning räknas inte enbart ersättningar från tävlingsarrangörer, föreningar, förbund m m. Hit räknas även ersättningar som lämnats av supporterklubbar eller av företag i form av exempelvis bidrag i utbyte mot reklam eller liknande.

Även om ersättning m m överlämnats till en person som är närstående till idrottsutövaren (t ex make, sammanboende, barn eller förälder) eller kommit denne tillgodo bör idrottsutövaren anses som mottagare. Detta gäller även om t ex maken följer med vid matcher, träningar eller liknande tillfällen utan att själv aktivt medverka i den idrottsliga verksamheten.

Som exempel på ersättningar och förmåner i samband med idrottslig verksamhet kan följande nämnas:

a Kontant lön, engångsersättningar, startersättningar, presentkort som är utbytbara mot pengar o d

Som skattepliktig inkomst räknas all kontant ersättning som uppbärs till följd av den idrottsliga verksamheten. Sålunda räknas till skattepliktig inkomst även prispengar, segerpremier, fickpengar, träningsersättningar, ersättningar för förlorad inkomst o d. Hit räknas även ersättningar eller bidrag för inköp av personlig egendom såsom bil, bostad och möbler samt presentkort som är direkt utbytbara mot kontanter eller gäller i ett stort antal affärer. Även ersättningar som rubriceras som stipendier o d är i regel skattepliktiga om de har ett direkt samband med den idrottsliga verksamheten och närmast utgör ersättning för utförd prestation.

Ersättning som huvudsakligen är avsedd att täcka inkomstbortfall utgör skattepliktig inkomst. Detta gäller oberoende av om ersättningen lämnas på grund av medlemskap i viss förening eller inte. Motsvarande

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:23:05

gäller periodiskt utgående ersättning vid kurser eller i samband med utbildning o d. Engångsbelopp som utbetalas av förening eller av en i föreningen intresserad person för att ansluta viss person till föreningen utgör skattepliktig inkomst för mottagaren. Ersättning för exempelvis förvärv av bostad o d är alltid skattepliktig.

b Övriga presentkort, värdekuponger o d samt nyttovaror

Även ersättning i form av presentkort, värdekuponger o d som inte är utbytbara mot kontanter eller inte gäller i ett stort antal affärer är skattepliktig inkomst. Detsamma gäller nyttovaror.

Värdet skall i skattehänseende normalt anses motsvara vad det skulle ha kostat mottagaren att skaffa sig föremålet i fråga.

Om mottagaren inte själv kunnat påverka valet och ersättningen dessutom avser en eller ett mycket begränsat antal varor, får värdet dock beräknas efter annan grund. Lägre värde än marknadspriset bör därför kunna godtas i fråga om nyttovaror som lämnas som pris i samband med tävlingar. Varan bör i sådana fall åsättas ett värde som motsvarar det belopp i kontanter som varan skulle kunnat omsättas till. Lägre värde än vad som motsvarar hälften av detaljhandelspriset bör emellertid inte utan särskilda skäl godtas.

Vid beräkningen av det skattepliktiga värdet får sådana utgifter beaktas som betalats för att egendomen skall kunna utnyttjas (t ex tullavgift vid införsel till Sverige).

Från beskattning undantas sedvanliga priser i form av medaljer, plaketter, bägare, pokaler, tallrikar o d som har karaktär av minnesföremål.

c Naturaförmåner (t ex förmån av fri eller delvis fri bil, fri eller subventionerad bostad, fri eller subventionerad kost)

För värdering m m av naturaförmåner vid inkomst av tjänst har RSV lämnat följande föreskrifter och anvisningar.

- Beskattning av vissa naturaförmåner m m. (Här behandlas bl a förmån av fri beklädnad, fri bostad, fria semesterresor).
- Värdering av förmån av fri respektive subventionerad lunch vid inkomst av tjänst.
- Värdering av förmån av fri och delvis fri bil vid inkomst av tjänst.

Vad som sägs i dessa föreskrifter och anvisningar gäller i tillämpliga delar även för sådana förmåner som lämnas i samband med idrottslig verksamhet.

Vid värdering av förmån av fri eller delvis fri bil bör resorna mellan bostad och ordinarie träningsplats eller träningslokal anses som privata resor. Eventuellt avdrag medges i enlighet med de regler som gäller för resor med bil mellan bostad och arbetsplats. Som privat nyttjande av bilen bör däremot inte räknas sådana resor som görs till tävlingsplatser o d på annan ort än den vanliga verksamhetsorten.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:23:05

d Rese- och traktamentsersättning för kostnader i samband med resor för tävlingar, träning, kurser o d

Ersättning för kostnader i samband med den idrottsliga verksamheten utgör skattepliktig inkomst. Det gäller t ex rese- och traktamentsersättning vid tävling på annan plats än den vanliga verksamhetsorten. Beträffande vissa kostnadsersättningar har utövaren dock valrätt om han eller hon vill redovisa dem i deklarationen eller ej. Det gäller:

- Reseersättningar, som motsvarar gjorda utlägg och som inte överstiger 500 kr per år och utbetalare.
- Traktamentsersättningar vid vistelse utanför den vanliga verksamhetsorten, som inte överstiger 500 kr eller inte avser mer än 24 dagar för år räknat.

Se dock sista stycket under punkt 5 angående schablonavdraget.

4 Vissa övriga förmåner, ersättningar m m

Har idrottsutövaren av t ex en förening eller en fabrikant fått idrottsredskap för att användas i den idrottsliga verksamheten, är värdet av dessa redskap inte skattepliktig inkomst. Å andra sidan medges inte avdrag för värdet. Ersättning i form av utrustning (kläder, uniform o d) som är av mer allmän karaktär och som inte är direkt erforderlig för den idrottsliga verksamheten är däremot i regel att anse som skattepliktig ersättning. Vid bedömningen av det skattepliktiga värdet bör hänsyn tas till — förutom kostnaderna för utrustningen — även det bakomliggande syftet till att sådan ersättning lämnats. Om det huvudsakliga syftet är att utrustningen skall utnyttjas för representationsändamål bör viss försiktighet iakttas vid värderingen.

5 Utgifter i samband med den idrottsliga verksamheten

Från summan av de skattepliktiga inkomsterna av den idrottsliga verksamheten medges avdrag för de utgifter som varit nödvändiga för verksamhetens utövande.

Vid beräkning av kostnaderna för den idrottsliga verksamheten bör — om inte omständigheterna föranleder annan bedömning — avdrag inte medges med högre belopp än vad som motsvaras av summan av de sammanlagda intäkterna av verksamheten under året. Avdrag för underskott bör således i regel inte medges.

Som exempel på omständighet som kan föranleda annan bedömning kan nämnas de fall där väsentliga förändringar av bruttoinkomsternas storlek förekommer mellan olika år.

För nedan angivna slag av utgifter bör följande gälla vid beräkning av inkomst av tjänst.

a Avdrag för resor i samband med träning eller tävlingar på den vanliga

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:23:05

verksamhetsorten medges i princip i enlighet med de regler som gäller för avdrag för resor mellan bostad och arbetsplats. (Se RSVs föreskrifter.)

b Avdrag för resor utanför den vanliga verksamhetsorten, t ex i samband med matcher, tävlingar o d medges i princip för den faktiska kostnaden för dessa resor. Avdrag för resor med egen bil bör i regel inte medges med högre belopp än vad som följer av det statliga bilersättningsavtalet. Om fullständiga uppgifter saknas kan avdrag medges med det belopp som gäller för avdrag för resa med bil mellan bostad och arbetsplats.

c För beräkning av avdrag för ökade levnadskostnader vid inkomst av tjänst har RSV meddelat särskilda anvisningar.

Anvisningarna gäller i tillämpliga delar även om mottagaren fått ersättningen i samband med idrottslig verksamhet.

Av dessa anvisningar framgår bl a att avdrag för ökade levnadskostnader medges med belopp som motsvarar uppburen traktamentsersättning såvida ersättningen inte överstiger de normalbelopp RSV fastställt för året (schablonregeln). Avdrag enligt schablonregeln förutsätter dock bl a att resan företagits utanför den vanliga verksamhetsorten och att mottagaren själv svarat för utgifterna för exempelvis kost och logi. I annat fall är ersättningen att anse som jämförlig med kontant lön och avdrag medges inte för de kostnader ersättningen är avsedd att täcka. Vad som avses med den vanliga verksamhetsorten framgår av RSVs anvisningar. Se även de s k länsanvisningarna.

I annat fall, dvs om någon ersättning inte lämnats eller om ersättningen endast utgjort ett mindre bidrag för ökningen av levnadskostnaderna, medges avdrag för de merkostnader för mat, logi m m som betalats i samband med resan.

d Avdrag för kostnader för inköp av idrottsredskap eller annan specialutrustning medges i regel med belopp motsvarande anskaffningskostnaden. Avdrag med annat belopp kan komma ifråga om utrustningen även har karaktär av personlig levnadskostnad, eller om den inte enbart kan utnyttjas för den idrottsliga verksamheten. I så fall medges avdrag med skälig del av utrustningens anskaffningskostnad. För dyrbarare utrustning som kan användas under flera år kan avdraget i stället få delas upp på lika stora årliga värdeminskningsavdrag under flera beskattningsår.

e *Schablonavdrag*
Som alternativ till avdrag enligt ovan kan avdrag av praktiska skäl i vissa fall medges med skäligt belopp även om uppgifter om enskilda kostnadsposter inte kan lämnas. En förutsättning för sådant avdrag är dock att idrottsutövaren själv svarat för större delen av kostnaderna för den idrottsliga verksamheten.

Om omständigheterna i det enskilda fallet inte föranleder annat kan bedömningen av sådant s k schablonavdrag i regel göras med utgångspunkt från storleken av inkomsterna under året i enlighet med följande tabell

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:23:05

Bruttoinkomster (kr) (inkl rese- och traktamentsersättning o d)	*Schablonavdrag (kr)*
högst 2 000	belopp motsvarande uppburen ersättning
2 001—4 000	2 000 + hälften av den del av inkomsten som överstiger 2 000
mer än 4 000	3 000

Med bruttoinkomster avses samtliga ersättningar i samband med den idrottsliga verksamheten, dvs även rese- och traktamentsersättningar samt olika slag av skattepliktiga naturaförmåner.

Schablonavdraget är avsett att täcka samtliga avdragsgilla kostnader för den idrottsliga verksamheten med undantag för resor till och från träning och tävlingar på den vanliga verksamhetsorten. För dessa medges avdrag enligt RSVs föreskrifter.

Underskott får inte uppkomma vid tillämpning av schablonavdraget.

I de fall idrottsutövaren uppburit sådan kostnadsersättning som inte behöver tas upp i deklarationen (se punkt 3 d) medges avdrag enligt denna schablon endast då idrottsutövaren valt att redovisa samtliga ersättningar i deklarationen.

6 Kontrolluppgifter m m

Föreningar, tävlingsarrangörer, supporterklubbar m fl skall på kontrolluppgift ange vad de har betalat ut i form av kontanta ersättningar, förmåner och andra liknande ersättningar.

Observera, att eftersom ersättningar i samband med idrottsutövande i regel inte är sjukpenning- och pensionsgrundande inkomster, skall de inte redovisas som kontant bruttolön på kontrolluppgiften. Ersättningarna skall i stället redovisas under de punkter som gäller förmåner av olika slag respektive kostnadsersättningar. (Se vidare i RSVs broschyr "Hur man fyller i kontrolluppgiften".)

Av bl a praktiska skäl behöver vissa ersättningar inte redovisas på kontrolluppgift. Sålunda gäller denna uppgiftsskyldighet inte för

- kontant lön, arvoden etc som uppenbarligen inte uppgår till minst 100 kr under hela året
- reseersättningar, som motsvarar gjorda utlägg och som under året inte överstiger 500 kr
- traktamentsersättningar, som inte avser mer än 24 dagar för år räknat eller som sammanlagt under året inte överstiger 500 kr. I dessa fall måste dock med ett kryss markeras att traktamentsersättning utgått.
- förmåner av mindre värde. Se RSVs anvisningar om beskattning av vissa naturaförmåner m m. Har skattepliktiga priser eller förmåner i annat än pengar sammanlagt haft ett värde, som uppenbarligen inte överstiger 600 kr för helt år räknat, behöver upplysning om dem inte

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:23:05

RSV Dt 1980: 10
RSFS 1980:28

lämnas på kontrolluppgiften. Denna inskränkning i uppgiftsskyldigheten gäller inte om förmånen, oavsett värde, i sin helhet skall anses som skattepliktig inkomst.

Om det med hänsyn till uppgiftslämnarens kännedom om omfattningen av idrottsutövarens verksamhet framstår som uppenbart att verksamheten bedrivs i så liten skala att ersättningen inte bör bli föremål för taxering enligt dessa anvisningar behöver kontrolluppgift inte lämnas.

Dessa anvisningar tillämpas fr o m 1981 års taxering. De ersätter riksskattenämndens anvisningar 19 juni 1968 (Meddelanden från riksskattenämnden, Serie I, 1968 5:3).

RSV Dt 1980:11

RSFS 1980:29

Riksskatteverkets föreskrifter om omräkningstal vid realisationsvinstbeskattning av fastighet;[1]

utfärdade den 21 augusti1980.

1 Omräkningstal vid realisationsvinstbeskattning av fastighet

RSV har fastställt nedan angivna omräkningstal att användas vid realisationsvinstbeskattning av fastighet, som avyttrats under kalenderåret 1980[2].

Anskaffningsår[3]	Omräkningstal	Anskaffningsår[3]	Omräkningstal
1952	4,50	1966	2,81
1953	4,43	1967	2,69
1954	4,40	1968	2,64
1955	4,26	1969	2,57
1956	4,08	1970	2,40
1957	3,91	1971	2,23
1958	3,73	1972	2,11
1959	3,71	1973	1,98
1960	3,57	1974	1,79
1961	3,48	1975	1,63
1962	3,34	1976	1,48
1963	3,24	1977	1,33
1964	3,13	1978	1,21
1965	2,98	1979	1,13
		1980	1,00

[1] Jfr RSFS 1979:42 RSV Dt 1979:10
[2] Vid realisationsvinstbeskattning av fastighet enligt äldre regler i fall som avses i punkt 11 av ikraftträdandebestämmelserna till SFS 1976:343 har RSV lämnat föreskrifter om omräkningstal i RSFS 1980:30 RSV Dt 1980:12.
[3] Resp det år till vilket ingångsvärdet (eller de avdragsgilla förbättringskostnaderna m m) eljest hänför sig.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:23:05

2 Omräkningstal vid uppskov med beskattning av realisationsvinst

RSV Dt 1980: 11
RSFS 1980: 29

Vid försäljning av ersättningsfastighet skall enligt lagen (1978:970) om uppskov med beskattning av realisationsvinst uppskovsbeloppet vid realisationsvinstberäkningen omräknas med hänsyn till förändringarna i det allmänna prisläget från det år då ersättningsfastigheten förvärvades till det år avyttringen skedde. Denna regel gäller avyttringar som sker efter utgången av 1978 och under förutsättning att den fastighet, till vilken uppskovet hänför sig, avyttrats efter utgången av mars månad 1976.

Omräkning med hänsyn till förändringarna i det allmänna prisläget skall inte avse tid före utgången av 1978.

Har ersättningsfastighet som avses i första stycket avyttrats under kalenderåret 1980 skall uppskovsbeloppet omräknas med det av RSV fastställda omräkningstalet 1,13.

Om fastighet, till vilken uppskovsbeloppet hänför sig, avyttrats före utgången av mars månad 1976 tillämpas fortfarande lagen (1968:276) om uppskov i vissa fall med beskattning av realisationsvinst i dess lydelse intill den 22 juni 1976.

Riksskatteverkets föreskrifter om omräkningstal vid realisationsvinstbeskattning av fastighet enligt punkt 11 av övergångsbestämmelserna (SFS 1976:343) till reglerna om realisationsvinstbeskattningen;[1]

RSV Dt 1980:12

RSFS 1980:30

utfärdade den 21 augusti 1980.

Skattepliktig realisationsvinst beräknas enligt de äldre bestämmelser, som tillämpades före den 1 april 1976, även efter denna tidpunkt i fråga om fastigheter som avyttras genom expropriation eller liknande förfarande i de fall egendomen ej tagits i besittning men talan i målet väckts före nämnda dag.

RSV har fastställt nedan angivna omräkningstal att användas vid realisationsvinstbeskattning av fastighet enligt äldre regler i fall som avses punkt 11 av övergångsbestämmelserna till SFS 1976:343 vid avyttring under kalenderåret 1980.

[1] Jfr RSFS 1979:43 RSV Dt 1979:11

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:23:05

Anskaffningsår[2]	Omräknings-tal	Anskaffningsår[2]	Omräknings-tal
1914	14,52	1948	5,76
1915	12,63	1949	5,67
1916	11,17	1950	5,61
1917	8,85	1951	4,84
1918	6,26	1952	4,50
1919	5,42	1953	4,43
1920	5,40	1954	4,40
1921	6,29	1955	4,26
1922	7,76	1956	4,08
1923	8,34	1957	3,91
1924	8,34	1958	3,73
1925	8,20	1959	3,71
1926	8,49	1960	3,57
1927	8,59	1961	3,48
1928	8,54	1962	3,34
1929	8,64	1963	3,24
1930	8,91	1964	3,13
1931	9,19	1965	2,98
1932	9,37	1966	2,81
1933	9,62	1967	2,69
1934	9,55	1968	2,64
1935	9,37	1969	2,57
1936	9,25	1970	2,40
1937	9,02	1971	2,23
1938	8,80	1972	2,11
1939	8,59	1973	1,98
1940	7,64	1974	1,79
1941	6,75	1975	1,63
1942	6,26	1976	1,48
1943	6,18	1977	1,33
1944	6,21	1978	1,21
1945	6,23	1979	1,13
1946	6,21	1980	1,00
1947	6,05		

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

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:23:05

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

Serie II ang. indirekt skatt
Motsvarar Riksskatteverkets författningssamling (RSFS) och Riksskatteverkets förhandsbesked mm (RSV/FB) serie Im = Indirekt skatt – Mervärdeskatt
Nr 3 1980 – Årg. 10

Riksskatteverkets anvisningar om höjning av mervärdeskatten till 19 %;

RSV Im 1980:5

RSFS 1980:34

utfärdade den 8 september 1980.

Riksskatteverket (RSV) har med stöd av 61 § lagen (1968:430) om mervärdeskatt (ML) beslutat meddela följande anvisningar om tillämpningen av lagen (1980:676) om ändring i ML.

1 Allmänt

Fr o m den 8 september 1980 är skattesatsen för mervärdeskatt höjd till 19 % av beskattningsvärdet. Vid införsel av monteringsfärdigt hus utgår dock skatten med 11,4 % av beskattningsvärdet.

Skattesatsen 19 % motsvaras av ett skattepålägg på 23,46 % på priset före skatt. Vid tillämpningen av reduceringsreglerna i ML motsvaras skattesatsen 19 % av 11,4 % vid 60-procentregeln och av 3,8 % vid 20-procentsregeln. Skattepåläggen uppgår, när fråga är om beskattningsvärden beräknade på reducerade vederlag, till 12,87 % resp 3,95 %.

Vid tillämpningen av bestämmelserna om höjd skatt gäller följande övergångsbestämmelser.

Den nya högre skattesatsen tillämpas vid skattskyldigs tillhandahållande av vara, byggnad eller tjänst som äger rum den 8 september 1980 eller senare. Tillhandahållande dessförinnan beskattas efter den tidigare skattesatsen. Förskott och à contolikvider som mottagits före höjningen och som avser *beställd* vara, byggnad eller tjänst beskattas också efter den tidigare skattesatsen. Detta gäller oavsett redovisningsmetod och även om förskottet eller à contolikviden avser leverans som sker efter skattesatshöjningen.

Det bör observeras att vid import gäller den nya skattesatsen på all införsel fr o m den 8 september 1980.

Vid försäljning mot efterkrav gäller den gamla skattesatsen i fråga om vara som säljaren avsänt till köparen före den 8 september 1980.

2 Tidpunkt för tillhandahållande

2.1 Vara

En vara anses tillhandahållen (levererad) när den civilrättsligt är avlämnad. Så är fallet då säljaren har fullgjort vad som ankommer på honom för att köparen skall komma i besittning av varan.

Vid försäljning av skog på rot, s k leveransrotköp, får tillhandahållandet anses ha skett då köparen enligt avtal har rätt att begagna sig av avverkningsrätten. (Jfr riksskattenämndens meddelanden RSN II 1970:49.6.)

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:23:05

2.2 Byggnad

Vid försäljning av byggnad bör tillhandahållandet anses ha skett på tillträdesdagen enligt upprättad köpehandling.

2.3 Tjänst

Vad gäller tidpunkten för tillhandahållande av tjänst bör åtskillnad göras mellan sådan tjänst som har utsträckning i tiden och annan tjänst. Till den förra gruppen hör bl a uthyrning (leasing) av vara samt upplåtelse av jordbruksarrende samt vissa underhålls- och serviceavtal.

Om *tjänst med utsträckning i tiden* hänför sig till tid såväl före som efter höjningen får beskattningsvärdet delas upp så att skatt utgår efter den gamla skattesatsen för den del av tjänsten som enligt gjord uppdelning avser tid före den 8 september 1980.

Annan tjänst bör anses tillhandahållen först när beställare godkänt fullgjord prestation. I fråga om tjänst på vara, t ex reparationer och tvättning, bör tillhandahållande anses ha skett när kunden hämtat varan.

För *tjänst som avser fastighet*, t ex byggnadsentreprenad, träffas ofta avtal om särskild slutbesiktning. I sådant fall får tillhandahållandet normalt anses ha skett vid tidpunkten för slutbesiktningen. Om sådan besiktning inte har avtalats får tillhandahållandet anses ha ägt rum när beställaren godkänt den utförda tjänsten.

I samband med större byggnadsentreprenader kan slutbesiktning enligt avtal omfatta endast viss del av den totala entreprenaden (s k etappbygge). I sådana fall bör tillhandahållande kunna anses ha skett i samband med slutbesiktning av den färdigställda etappen.

Vissa svårigheter att avgöra tidpunkten för tillhandahållandet kan uppkomma när det gäller tjänster som inte har en utsträckning i tiden men som faktureras efter hand som arbetet fortskrider eller med bestämda tidsintervaller. Hit hör ofta arkitekttjänster som omfattar större projekt, vissa installationer av maskiner etc. Av praktiska skäl bör i sådana fall den gamla skattesatsen få tillämpas beträffande arbete som utförts före den 8 september 1980.

3 Förskotts- eller à contolikvid

3.1 Beställd vara, byggnad eller tjänst

Enligt övergångsbestämmelserna gäller den gamla skattesatsen för förskotts- eller à contolikvid (i fortsättningen benämnda förskott) som mottagits före ikraftträdandet som avser *beställd* vara, byggnad eller tjänst.

I vissa fall kan fråga uppkomma om vad som avses med beställd vara, byggnad eller tjänst. I andra fall kan tveksamhet råda om vad som avses med förskott. RSV anser i båda dessa fall att de regler som gäller för tillämpning av kontantmetoden bör kunna tillämpas. Detta bör gälla även skattskyldig som tilldelats faktureringsmetoden.

Förskott som mottagits före den 8 september 1980 får normalt, oavsett redovisningsmetod, anses *inkludera* mervärdeskatt. För skattskyldig som regelmässigt anger sina priser inkl mervärdeskatt bör i allmänhet inga

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:23:05

svårigheter uppstå med att redovisa skatt efter den gamla skattesatsen. Skattskyldig som regelmässigt brukar ange sina priser exkl mervärdeskatt kan emellertid få praktiska problem med att beräkna skatten på förskottet efter den gamla skattesatsen. Så är fallet inom t ex byggnadsbranschen eftersom man i många fall har att redovisa skatt efter olika reduceringsregler.

RSV anser, att skattskyldig som regelmässigt avtalar sina priser exkl mervärdeskatt av praktiska skäl bör kunna redovisa mervärdeskatt på förskott enligt samma princip. Skatt på förskott bör därför kunna beräknas som ett påslag på förskottet med resp 20,63 %, 11,43 % och 3,54 %.

3.2 Tidpunkt för mottagande av förskott

Den tidpunkt vid vilken förskott skall anses ha mottagits bör i princip överensstämma med den tidpunkt då förskottet är tillgängligt för lyftning.

Förskott som inbetalats eller girerats till skattskyldigs bank- eller postgirokonto och som bokförts på dennes konto senast den 8 september 1980 får dock redovisas efter den lägre skattesatsen.

Har annan än den skattskyldige för dennes räkning uppburit förskott före skattesatshöjningen men redovisat till den skattskyldige först efter skattesatshöjningen får förskottet redovisas efter den gamla skattesatsen.

4 Deklaration

För redovisningsperiod som omfattar både gammal och ny skattesats skall endast en deklaration lämnas. Den utgående skatten anges utan uppdelning på rad 01–03 i deklarationsblanketten. Det ankommer på den skattskyldige att i sina räkenskaper ha underlag för kontroll av redvisningen.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:23:05

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:23:05