Meddelanden från Riksskatteverket
Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-10430 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin
Serie I ang. direkt skatt
Motsvarar Riksskatteverkets författningssamling (RSFS) och Riksskatteverkets förhandsbesked mm (RSV/FB) serie Dt = Direkt skatt – Taxering
Nr 8 1983 - Årg. 13

Riksskatteverkets föreskrifter m m om avdrag för nedsatt skatteförmåga och deklarationspliktsgränser för folkpensionärer;[1]

RSV Dt 1983:16
RSFS 1983:39

utfärdade den 15 september 1983.

1 Inledning

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

RSV har utfärdat föreskrifter för avdragsberäkningen i form av tabellerna 1 och 2 i bilagan. Föreskrifter om deklarationspliktsgränser för folkpensionärer (22 § 3 mom taxeringslagen) har lämnats under punkt 5.

Bestämmelserna om extra avdrag för folkpensionärer skall iakttas utan att särskilt yrkande härom framställs i självdeklarationen.

2 Definitioner och begrepp

2.1 Folkpension

Med folkpension förstås vid tillämpningen av dessa föreskrifter och anvisningar ålderspension, förtidspension/sjukbidrag, änkepension och hustrutillägg enligt lagen (1962:381) om allmän försäkring (AFL).

För skattskyldig, som uppburit endast barnpension eller vårdbidrag enligt AFL samt delpension, kan frågan om avdrag för nedsatt skatteförmåga bedömas enligt 50 § 2 mom andra och tredje styckena KL, se RSVs anvisningar om väsentligen nedsatt skatteförmåga på grund av sjukdom m m (RSFS 1983:43 RSV Dt 1983:18) och RSVs anvisningar om normalbelopp för existensminimum (RSFS 1982:77 RSV Du 1982:17). I vissa fall kan även dessa anvisningar användas vid beräkningen av extra avdrag för folkpensionärer. Så kan vara fallet om folkpensionär haft stora kostnader på grund av sjukdom eller haft stor försörjningsbörda. Vid bedömningen av den nedsatta skatteförmågan bör i sådana fall tillämpas de föreskrifter m m som ger högst extra avdrag.

[1]Jfr RSFS 1982:46 RSV Dt 1982:14

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:22:54

2.2 Inte obetydlig del

Har folkpension betalats ut under endast del av beskattningsåret och till följd härav utgått med ringa belopp, är detta inget hinder för att medge den skattskyldige extra avdrag. Avgörande är om den utbetalda folkpensionen, om den hade utgått för hela året, skulle ha utgjort en inte obetydlig del av inkomsten.

Anvisningar:
Avdragstabellerna bör tillämpas om folkpensionen räknat för helt år uppgått till minst 3 000 kr eller minst 1/5 av den sammanräknade inkomsten, dvs summan av inkomster från olika inkomstslag.

3 Beräkning av avdragets storlek

3.1 Statligt taxerad inkomst

Extra avdraget skall i första hand bestämmas med hänsyn till storleken av folkpensionärs till statlig inkomstskatt taxerade inkomst. Jfr 4.3, 4.4 och 4.5.

3.2 Grunderna för tabellerna

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

Tabell 1 gäller för gift folkpensionär vars make också är folkpensionär.

Tabell 2 gäller för folkpensionär som under hela året eller viss del av året fått folkpension med belopp för ensamstående folkpensionär.

Överstiger folkpensionärs inkomst inte det belopp som motsvarar taxerad inkomst för skattskyldig som under beskattningsåret inte haft annan inkomst än ålderspension enligt 6 kap 2 § första stycket AFL och pensionstillskott enligt 2 § lagen (1969:205) om pensionstillskott samt åtnjutit avdrag endast med 100 kr enligt 33 § 2 mom andra stycket KL, skall avdraget beräknas till så stort belopp att den skattskyldige inte skall påföras högre statligt beskattningsbar inkomst än 7 500 kr.

Inkomstbeloppet i tabell 1 skall beräknas till 77,5 % och i tabell 2 till 95 % av basbeloppet ökat med ett tilläggsbelopp på 300 kr enligt lagen (1982:1232) om tilläggsbelopp till basbeloppet vid beräkning av pensionsförmåner m m. Till båda beloppen skall läggas pensionstillskottet som uppgår till 47 % av basbeloppet ökat med 300 kr.

Det högsta avdraget enligt tabell 1 har med hänsyn härtill beräknats till 16 900 kr vilket motsvarar en statligt taxerad inkomst på 24 400 kr.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:22:54

Motsvarande belopp för avdraget enligt tabell 2 blir 20 300 kr vilket motsvarar en statligt taxerad inkomst på 27 800 kr.

Om den taxerade inkomsten överstiger dessa belopp skall avdraget reduceras med belopp motsvarande 66 2/3 % av taxerad inkomst över det belopp, 24 400 kr resp 27 800 kr, vid vilket högsta extra avdrag utgår och ett belopp som är 3 basenheter större, med 40 % av taxerad inkomst inom ett därpå följande inkomstskikt av 1,5 basenheters bredd och med 33 1/3 % av taxerad inkomst därutöver.

De till statlig inkomstskatt taxerade inkomsterna har i tabellerna angetts med intervall om 100 – 200 kr, 200 – 300 kr och 300 kr. Inom ett intervall skall ett och samma tabellavdrag användas. Avdrag bör i regel medges med samma belopp vid den statliga och kommunala taxeringen.

4 Särskilda omständigheter

Tabellavdraget får jämkas när särskilda omständigheter föranleder det.

4.1 Garantibelopp för fastighet och avdrag för underskott i förvärvskälla

Anvisningar:
Avdraget bör i vissa fall beräknas med ledning av den kommunalt taxerade inkomsten. Detta bör ske om såväl den kommunalt som den statligt taxerade inkomsten understiger den inkomst som motsvarar det högsta avdraget enligt tabell, 24 400 kr resp 27 800 kr, och om den kommunalt taxerade inkomsten samtidigt är störst, t ex när garantibelopp för fastighet beräknats eller avdrag medgetts för underskott i annan kommun än hemortskommunen.

Är den statligt taxerade inkomsten mindre än 24 400 kr resp 27 800 kr och den kommunalt taxerade inkomsten större än 24 500 kr resp 27 900 kr bör avdrag medges med 16 900 kr resp 20 300 kr vid taxeringen till kommunal inkomstskatt, dvs det högsta avdraget enligt resp tabell. Vid taxeringen till statlig inkomstskatt bör så stort extra avdrag medges att den till statlig inkomstskatt beskattningsbara inkomsten blir 7 500 kr.

4.2 Sjukdomskostnader

Anvisningar:
Folkpensionär, som haft inte obetydliga kostnader till följd av sjukdom (minst 300 kr), bör medges avdrag utöver tabellavdraget. Kostnader för läkemedel, hjälpmedel, resor, ledarhund etc

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:22:54

medräknas endast till den del de inte ersätts av försäkringskassa eller på annat sätt, dvs endast nettokostnaden får beaktas. Storleken av avdraget för sjukdomskostnader bör bestämmas med hänsyn till storleken av folkpensionärs till statlig inkomstskatt taxerade inkomst. För gifta bör makarnas sammanlagda till statlig inkomstskatt taxerade inkomst ligga till grund för beräkningen. Med gifta avses även sammanboende, som tidigare varit gifta med varandra samt sammanboende som har eller haft gemensamt barn.

Vid beräkningen av avdraget bör följande inkomstgränser användas.

Ensamstående skattskyldig

Till statlig inkomstskatt taxerad inkomst efter ev justeringar enligt 4.3 – 4.6	Avdrag för kostnader till följd av sjukdom medges med belopp motsvarande
högst 45 000 kr	beräknade merutgifter
mer än 45 000 kr men inte över 50 000 kr	hälften av beräknade merutgifter
över 50 000 kr	hälften av den del av beräknade merutgifter som överstiger 1/20 av den taxerade inkomsten efter ev justeringar

Gift skattskyldig

Makarnas sammanlagda till statlig inkomstskatt taxerade inkomster efter ev justeringar enligt 4.3–4.6	Avdrag för kostnader till följd av sjukdom medges med belopp motsvarande
högst 70 000 kr	beräknade merutgifter
mer än 70 000 kr men inte över 80 000 kr	hälften av beräknade merutgifter
över 80 000 kr	hälften av den del av beräknade merutgifter som överstiger 1/20 av den taxerade inkomsten efter ev justeringar

Har den skattskyldige haft hemmavarande barn under 16 år bör ovan angivna inkomstgränser ökas med 8 000 kr för varje sådant barn. När avdrag medges för merutgifter som överstiger 1/20 av inkomsten bör avdraget beräknas efter inkomsten minskad med 8 000 kr för varje barn.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:22:54

I fråga om gifta som båda är folkpensionärer bör, om inte annat yrkas, avdraget beräknas på makarnas sammanlagda sjukdomskostnader och tillgodoföras den make som har den högsta taxerade inkomsten. I de fall resp make tillgodoförs resp avdrag för sjukdomskostnader bör avdraget ändå beräknas på makarnas sammanlagda kostnader och därefter proportioneras i förhållande till resp makes egna sjukdomskostnader. Är endast den ena maken folkpensionär bör dennes avdrag för sjukdomskostnader tillgodoföras den andra maken endast om den egna inkomsten inte räcker till. Ansökan om jämkning av preliminär skatt på grund av sjukdomskostnader bör anses som ett yrkande om att extra avdrag skall medges den make som ansökt om jämkning.

Sjukdomskostnader för hemmavarande barn bör beaktas i den mån barnet inte skall medges extra avdrag enligt anvisningarna om extra avdrag för väsentligen nedsatt skatteförmåga på grund av sjukdom m m. I de fall barns sjukdomskostnader beaktas bör avdraget bestämmas med utgångspunkt i föräldrarnas och barnets gemensamma inkomst- och förmögenhetsförhållanden.

4.3 Vissa inte skattepliktiga inkomster

Anvisningar:
Har folkpensionär uppburit inkomst som genom särskilt skatteavtal är undantagen från beskattning här i landet och som annars skulle ha utgjort skattepliktig inkomst (t ex Social Security eller utbetalning enligt artikel 18 punkt 3 i dubbelbeskattningsavtalet mellan Sverige och Finland), bör avdraget bestämmas som om sådan inkomst skulle ha varit skattepliktig. Pensionsförsäkring som är tecknad i utländsk försäkringsrörelse och som därigenom är undantagen från beskattning här bör även beaktas vid avdragsberäkningen.

Livränta som inte är skattepliktig eller skattepliktig endast till viss del bör vid avdragsberäkningen tas upp med hela beloppet. Skattefri ersättning på grund av fri gruppsjukförsäkring (AGS) som fastställts i kollektivavtal mellan arbetsmarknadens huvudorganisationer bör också tas upp med hela beloppet vid avdragsberäkningen.

4.4 Investeringsavdrag

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

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:22:54

4.5 Retroaktiv ersättning

Anvisningar:

Har folkpensionär under beskattningsåret erhållit ersättning som avser tidigare år (s k retroaktiv ersättning), bör detta särskilt beaktas vid avdragsberäkningen.

Vid beräkningen bör den taxerade inkomsten minskas med den del av ersättningen, som belöper på tidigare år. Det belopp som bör räknas av bör dock inte överstiga 15 000 kr. Det framräknade beloppet skall sedan ligga till grund för tabellavdraget. I de fall då den taxerade inkomsten, exklusive retroaktivt belopp, understiger den inkomst, 24 400 kr resp 27 800 kr, som motsvarar det högsta avdraget enligt tabell bör avdrag ändå medges med det belopp som motsvarar detta högsta avdrag.

4.6 Sjöinkomst

Avdraget skall minskas om folkpensionär på grund av jämkning vid beräkning av sjömansskatt fått avdrag för nedsatt skatteförmåga. Avdraget skall minskas med det belopp varmed jämkning medgetts.

Anvisningar:

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

4.7 Låg beskattningsbar inkomst

Om den till statlig inkomstskatt taxerade inkomsten understiger det belopp som motsvarar det högsta avdraget skall avdraget beräknas till belopp som motsvarar skillnaden mellan den taxerade inkomsten och 7 500 kr. Basenheten vid 1984 års taxering är 7 300 kr. Eftersom statlig inkomstskatt tas ut med 3 % av den beskattningsbara inkomsten som överstiger 1 basenhet men inte 4 basenheter kommer en obetydlig statlig inkomstskatt att påföras.

Anvisningar:

Om den till kommunal inkomstskatt beskattningsbara inkomsten blir 0 kr och den till statlig inkomstskatt taxerade inkomsten är 24 400 kr resp 27 800 kr eller lägre bör därför vid taxeringen till statlig inkomstskatt medges så stort extra avdrag att den statligt beskattningsbara inkomsten blir 7 300 kr.

Skulle vid en strikt bedömning den beskattningsbara inkomsten bli låg bör det extra avdraget ökas med något 100-tal kronor så att varken statlig eller kommunal inkomstskatt påförs.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:22:54

4.8 Beräkning av underlag för tilläggsbelopp

Anvisningar:
Extra avdrag bör normalt medges med samma belopp vid beräkning av underlag för tilläggsbelopp som vid beräkning av underlag för grundbelopp.

I de fall den till statlig inkomstskatt taxerade inkomsten vid beräkning av underlag för grundbelopp understiger det belopp som motsvarar det högsta extra avdraget skall avdraget beräknas till så stort belopp som motsvarar skillnaden mellan den taxerade inkomsten och 7 500 kr eller i förekommande fall 7 300 kr (jfr 4.7). Vid beräkning av underlag för tilläggsbelopp bör i dessa fall det högsta avdraget enligt tabell medges.

4.9 Förmögenhet

Folkpensionärs skattepliktiga förmögenhet skall beaktas vid beräkning av avdrag för nedsatt skatteförmåga. Därvid skall bortses från förmögenhet som tillhör hemmavarande barn under 18 år.

Anvisningar:
Skattepliktig förmögenhet avrundas nedåt till närmaste 1000-tal kr.

Förmögenhet, som vid årets utgång inte överstiger 90 000 kr för ensamstående folkpensionär och 181 000 kr för makar gemensamt, påverkar inte avdragets storlek. Förmögenhet som överstiger 90 000 kr resp 181 000 kr skall däremot i regel medföra minskning av avdraget. Överstiger förmögenheten 90 000 kr resp 181 000 kr men inte 150 000 kr resp 300 000 kr, skall avdraget minskas på sätt som framgår av nedanstående tabell. Överstiger förmögenheten 150 000 kr resp 300 000 kr, skall avdrag för nedsatt skatteförmåga inte medges.

När det gäller makar skall för vardera maken beaktas värdet av hälften av makarnas sammanlagda skattepliktiga förmögenhet. Detta gäller även om endast ena maken är folkpensionär.

Anvisningar:
Den procentsats som anges i tabellen bör minska det totala extra avdraget, dvs även den del av avdraget som avser sjukdomskostnader. Om inkomsten understiger den inkomst som motsvarar det högsta avdraget 24 400 kr resp 27 800 kr bör minskningen ändå göras på det högsta avdraget, 16 900 kr resp 20 300 kr. Det framräknade avdraget bör avrundas till närmast högre hundratal kr.

Exempel:
En ensamstående folkpensionär har en förmögenhet på 115 000 kr och en statligt taxerad inkomst på 25 000 kr. Tabell 2 skall användas. Det extra avdraget skall med hänsyn till förmögenheten minskas med 40 procent. Den skattskyldige skall således tillgodoföras 60 procent av avdraget.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:22:54

Taxerad inkomst	25 000 kr	
Kommunalt grundavdrag	−7 500 kr	
	17 500 kr	
60 % av 20 300 kr = 12 180		
avrundat till 12 200 kr	−12 200 kr	
Till kommunal inkomstskatt beskattningsbar inkomst	5 300 kr	
Till statlig inkomstskatt beskattningsbar inkomst	+7 500 kr	= 12 800 kr

Förmögenhet, kr	Avdraget bör minskas med %
91 000 – 97 000	10
98 000 – 104 000	20
105 000 – 111 000	30
112 000 – 118 000	40
119 000 – 125 000	50
126 000 – 132 000	60
133 000 – 138 000	70
139 000 – 144 000	80
145 000 – 150 000	90

4.9.1 Värdet av fastighet

Värdet av en- eller tvåfamiljsfastighet (24 § 2 mom KL) och sådan bostadsbyggnad med tillhörande tomt på jordbruksfastighet som används som bostad av den skattskyldige skall beräknas på särskilt sätt. Det särskilda beräkningssättet gäller inte bostadsrätter. Värderingen sker på följande sätt. Som tillgång tas upp 1/10 av skillnaden mellan fastighetens taxeringsvärde — i fråga om tomträttsfastighet fastighetens byggnadsvärde och i fråga om jordbruksfastighet bostadsbyggnadens och tomtens taxeringsvärde — och lånat i fastigheten nedlagt kapital, i den mån skillnaden inte överstiger 250 000 kr. Är skillnaden större än 250 000 kr beräknas fastighetens värde till 25 000 kr jämte den del av skillnaden mellan taxeringsvärde och skuld som överstiger 250 000 kr. Hänsyn har därmed tagits till skulden på fastigheten.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:22:54

Något ytterligare avdrag för fastighetsskulden skall alltså inte göras vid avdragsberäkningen. Överstiger däremot skulderna fastighetens taxeringsvärde skall skillnadsbeloppet (underskottet) dras från övrig förmögenhet.

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

Exempel:
Makar, vilka båda är folkpensionärer, äger bankmedel till ett belopp av 95 000 kr och en egnahemsfastighet taxerad till 300 000 kr och belånad till 30 000 kr samt en obelånad fritidsfastighet taxerad till 80 000 kr.

Förmögenheten beräknas till

Bankmedel:	95 000	95 000 kr
Egnahemsfastighet:	300 000./.30 000 = 270 000	
	25 000 + 20 000	45 000 kr
Fritidsfastighet	80 000 kr	80 000 kr
		220 000 kr

För vardera maken skall beaktas 220 000/2 = 110 000 kr

Enligt reduceringstabellen skall det avdrag, som skulle ha medgetts om förmögenhet inte funnits, minskas med 30 % för vardera maken.

Ingår jordbruksfastighet i förmögenheten skall det särskilda beräkningssättet endast avse bostadshuset med tillhörande tomt på jordbruksfastighet, som används som bostad av den skattskyldige. Är fastigheten belånad skall på byggnaden anses belöpa så stor del av låneskulderna i förvärvskällan som byggnadens och tomtmarkens taxeringsvärde utgör av det sammanlagda värdet av tillgångarna i förvärvskällan inklusive byggnaden och tomtmarken.

Anvisningar:
Som låneskulder bör betraktas inteckningsskulder, avbetalningsskulder, skulder för kontokortskrediter och liknande. Däremot bör inte leverantörs- och omkostnadsskulder i förvärvskällan räknas som låneskulder.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:22:54

Exempel

Förutsättningar:

Jordbruksfastighet	300 000 kr
varav värde av bostadsbyggnad och tomtmarksvärde	120 000 kr 60 000 kr
Låneskuld	80 000 kr
Värde av övriga tillgångar i jordbruket	20 000 kr
Övriga privata tillgångar	70 000 kr

Bostadsbyggnaden och tomten:

Jordbruksfastighet (bostadsbyggnad och tomtmark)	180 000 kr
På bostadsbyggnaden och tomtmarken belöpande skuld $\frac{180\,000 \times 80\,000}{320\,000}$	−45 000 kr
	135 000 kr
1/10 därav	13 500 kr

Jordbruket i övrigt:

Jordbruksfastigheten i övrigt
300 000 − 180 000 = 120 000

Övriga tillgångar 20 000	140 000 kr
På jordbruket i övrigt belöpande skuld $\frac{140\,000 \times 80\,000}{320\,000}$	−35 000 kr
	105 000 kr
30 % därav (punkt 2 femte stycket av anvisningarna till 3 och 4 §§ lagen om statlig förmögenhetsskatt)	31 500 kr

Förmögenhet att beakta vid beräkning av extra avdrag:

Bostadsbyggnaden och tomtmarken	13 500 kr
Jordbruket i övrigt	31 500 kr
Övriga privata tillgångar	70 000 kr
	115 000 kr

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:22:54

4.9.2 Ej skattepliktig förmögenhet

Anvisningar:
Om skattskyldig haft förmögenhet som genom särskilt skatteavtal är undantagen från beskattning här i landet och som annars skulle ha utgjort skattepliktig förmögenhet bör avdraget bestämmas som om sådan förmögenhet ingått i den skattepliktiga förmögenheten.

5 Deklarationspliktsgränser för folkpensionärer.

5.1 Gift folkpensionär

Föreskrifter:
Självdeklaration skall lämnas av gift folkpensionär som
- haft inkomst större än 24 599 kr och vars make också är folkpensionär
- haft inkomst större än 27 999 kr och vars make inte är folkpensionär
- ägt fastighet under beskattningsåret
- själv eller tillsammans med sin make haft skattepliktig förmögenhet på mer än 180 000 kr
- inte bott i Sverige hela beskattningsåret.

Gift folkpensionär vars make är deklarationsskyldig måste också lämna självdeklaration.

5.2 Ensamstående folkpensionär

Föreskrifter:
Självdeklaration skall lämnas av ensamstående folkpensionär som
- haft inkomst större än 27 999 kr
- ägt fastighet under beskattningsåret
- haft skattepliktig förmögenhet på mer än 90 000 kr
- inte bott i Sverige hela beskattningsåret.

Dessa föreskrifter m m tillämpas vid 1984 års taxering.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:22:54

Föreskrifter:

Tabell 1 (Gift folkpensionär vars make också är folkpensionär)

Statligt taxerad inkomst, kr	Extra avdrag, kr	Statligt taxerad inkomst, kr	Extra avdrag, kr
24 400 – 24 500[1]	16 900	32 500 – 32 600	11 500
24 600	16 800	32 700	11 400
24 700 – 24 800	16 700	32 800 – 32 900	11 300
24 900	16 600	33 000	11 200
25 000 – 25 100	16 500	33 100 – 33 200	11 100
25 200	16 400	33 300	11 000
25 300 – 25 400	16 300	33 400 – 33 500	10 900
25 500	16 200	33 600	10 800
25 600 – 25 700	16 100	33 700 – 33 800	10 700
25 800	16 000	33 900	10 600
25 900 – 26 000	15 900	34 000 – 34 100	10 500
26 100	15 800	34 200	10 400
26 200 – 26 300	15 700	34 300 – 34 400	10 300
26 400	15 600	34 500	10 200
26 500 – 26 600	15 500	34 600 – 34 700	10 100
26 700	15 400	34 800	10 000
26 800 – 26 900	15 300	34 900 – 35 000	9 900
27 000	15 200	35 100	9 800
27 100 – 27 200	15 100	35 200 – 35 300	9 700
27 300	15 000	35 400	9 600
27 400 – 27 500	14 900	35 500 – 35 600	9 500
27 600	14 800	35 700	9 400
27 700 – 27 800	14 700	35 800 – 35 900	9 300
27 900	14 600	36 000	9 200
28 000 – 28 100	14 500	36 100 – 36 200	9 100
28 200	14 400	36 300	9 000
28 300 – 28 400	14 300	36 400 – 36 500	8 900
28 500	14 200	36 600	8 800
28 600 – 28 700	14 100	36 700 – 36 800	8 700
28 800	14 000	36 900	8 600
28 900 – 29 000	13 900	37 000 – 37 100	8 500
29 100	13 800	37 200	8 400
29 200 – 29 300	13 700	37 300 – 37 400	8 300
29 400	13 600	37 500	8 200
29 500 – 29 600	13 500	37 600 – 37 700	8 100
29 700	13 400	37 800	8 000
29 800 – 29 900	13 300	37 900 – 38 000	7 900
30 000	13 200	38 100	7 800
30 100 – 30 200	13 100	38 200 – 38 300	7 700
30 300	13 000	38 400	7 600
30 400 – 30 500	12 900	38 500 – 38 600	7 500
30 600	12 800	38 700	7 400
30 700 – 30 800	12 700	38 800 – 38 900	7 300
30 900	12 600	39 000	7 200
31 000 – 31 100	12 500	39 100 – 39 200	7 100
31 200	12 400	39 300	7 000
31 300 – 31 400	12 300	39 400 – 39 500	6 900
31 500	12 200	39 600	6 800
31 600 – 31 700	12 100	39 700 – 39 800	6 700
31 800	12 000	39 900	6 600
31 900 – 32 000	11 900	40 000 – 40 100	6 500
32 100	11 800	40 200	6 400
32 200 – 32 300	11 700	40 300 – 40 400	6 300
32 400	11 600	40 500	6 200

[1] Om den taxerade inkomsten understiger detta belopp beräknas avdraget till belopp som motsvarar skillnaden mellan den taxerade inkomsten och 7 500 kr. Se även under punkt 4.7

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:22:54

Statligt taxerad inkomst, kr	Extra avdrag, kr
40 600 – 40 700	6 100
40 800	6 000
40 900 – 41 000	5 900
41 100	5 800
41 200 – 41 300	5 700
41 400	5 600
41 500 – 41 600	5 500
41 700	5 400
41 800 – 41 900	5 300
42 000	5 200
42 100 – 42 200	5 100
42 300	5 000
42 400 – 42 500	4 900
42 600	4 800
42 700 – 42 800	4 700
42 900	4 600
43 000 – 43 100	4 500
43 200	4 400
43 300 – 43 400	4 300
43 500	4 200
43 600 – 43 700	4 100
43 800	4 000
43 900 – 44 000	3 900
44 100	3 800
44 200 – 44 300	3 700
44 400	3 600
44 500 – 44 600	3 500
44 700	3 400
44 800 – 44 900	3 300
45 000	3 200
45 100 – 45 200	3 100
45 300	3 000
45 400 – 45 500	2 900
45 600	2 800
45 700 – 45 800	2 700
45 900	2 600
46 000 – 46 100	2 500
46 200	2 400
46 300 – 46 500	2 300
46 600 – 46 700	2 200
46 800 – 47 000	2 100
47 100 – 47 200	2 000
47 300 – 47 500	1 900
47 600 – 47 700	1 800
47 800 – 48 000	1 700
48 100 – 48 200	1 600
48 300 – 48 500	1 500
48 600 – 48 700	1 400
48 800 – 49 000	1 300
49 100 – 49 200	1 200
49 300 – 49 500	1 100
49 600 – 49 700	1 000
49 800 – 50 000	900
50 100 – 50 200	800
50 300 – 50 500	700
50 600 – 50 700	600
50 800 – 51 000	500
51 100 – 51 200	400
51 300 – 51 500	300
51 600 – 51 700	200
51 800 – 52 000	100
52 100	0

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:22:54

Föreskrifter:

Tabell 2 (Folkpensionär som under hela året eller viss del av året fått folkpension med belopp för ensamstående folkpensionär)

Statligt taxerad inkomst, kr	Extra avdrag, kr	Statligt taxerad inkomst, kr	Extra avdrag, kr
27 800 – 27 900[1]	20 300	35 600 – 35 700	15 100
28 000	20 200	35 800	15 000
28 100 – 28 200	20 100	35 900 – 36 000	14 900
28 300	20 000	36 100	14 800
28 400 – 28 500	19 900	36 200 – 36 300	14 700
28 600	19 800	36 400	14 600
28 700 – 28 800	19 700	36 500 – 36 600	14 500
28 900	19 600	36 700	14 400
29 000 – 29 100	19 500	36 800 – 36 900	14 300
29 200	19 400	37 000	14 200
29 300 – 29 400	19 300	37 100 – 37 200	14 100
29 500	19 200	37 300	14 000
29 600 – 29 700	19 100	37 400 – 37 500	13 900
29 800	19 000	37 600	13 800
29 900 – 30 000	18 900	37 700 – 37 800	13 700
30 100	18 800	37 900	13 600
30 200 – 30 300	18 700	38 000 – 38 100	13 500
30 400	18 600	38 200	13 400
30 500 – 30 600	18 500	38 300 – 38 400	13 300
30 700	18 400	38 500	13 200
30 800 – 30 900	18 300	38 600 – 38 700	13 100
31 000	18 200	38 800	13 000
31 100 – 31 200	18 100	38 900 – 39 000	12 900
31 300	18 000	39 100	12 800
31 400 – 31 500	17 900	39 200 – 39 300	12 700
31 600	17 800	39 400	12 600
31 700 – 31 800	17 700	39 500 – 39 600	12 500
31 900	17 600	39 700	12 400
32 000 – 32 100	17 500	39 800 – 39 900	12 300
32 200	17 400	40 000	12 200
32 300 – 32 400	17 300	40 100 – 40 200	12 100
32 500	17 200	40 300	12 000
32 600 – 32 700	17 100	40 400 – 40 500	11 900
32 800	17 000	40 600	11 800
32 900 – 33 000	16 900	40 700 – 40 800	11 700
33 100	16 800	40 900	11 600
33 200 – 33 300	16 700	41 000 – 41 100	11 500
33 400	16 600	41 200	11 400
33 500 – 33 600	16 500	41 300 – 41 400	11 300
33 700	16 400	41 500	11 200
33 800 – 33 900	16 300	41 600 – 41 700	11 100
34 000	16 200	41 800	11 000
34 100 – 34 200	16 100	41 900 – 42 000	10 900
34 300	16 000	42 100	10 800
34 400 – 34 500	15 900	42 200 – 42 300	10 700
34 600	15 800	42 400	10 600
34 700 – 34 800	15 700	42 500 – 42 600	10 500
34 900	15 600	42 700	10 400
35 000 – 35 100	15 500	42 800 – 42 900	10 300
35 200	15 400	43 000	10 200
35 300 – 35 400	15 300	43 100 – 43 200	10 100
35 500	15 200	43 300	10 000

[1] Om den taxerade inkomsten understiger detta belopp beräknas avdraget till belopp som motsvarar skillnaden mellan den taxerade inkomsten och 7 500 kr. Se även under punkt 4.7.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:22:54

Statligt taxerad inkomst, kr	Extra avdrag, kr
43 400 – 43 500	9 900
43 600	9 800
43 700 – 43 800	9 700
43 900	9 600
44 000 – 44 100	9 500
44 200	9 400
44 300 – 44 400	9 300
44 500	9 200
44 600 – 44 700	9 100
44 800	9 000
44 900 – 45 000	8 900
45 100	8 800
45 200 – 45 300	8 700
45 400	8 600
45 500 – 45 600	8 500
45 700	8 400
45 800 – 45 900	8 300
46 000	8 200
46 100 – 46 200	8 100
46 300	8 000
46 400 – 46 500	7 900
46 600	7 800
46 700 – 46 800	7 700
46 900	7 600
47 000 – 47 100	7 500
47 200	7 400
47 300 – 47 400	7 300
47 500	7 200
47 600 – 47 700	7 100
47 800	7 000
47 900 – 48 000	6 900
48 100	6 800
48 200 – 48 300	6 700
48 400	6 600
48 500 – 48 600	6 500
48 700	6 400
48 800 – 48 900	6 300
49 000	6 200
49 100 – 49 200	6 100
49 300	6 000
49 400 – 49 500	5 900
49 600	5 800
49 700 – 49 900	5 700
50 000 – 50 100	5 600
50 200 – 50 400	5 500
50 500 – 50 600	5 400
50 700 – 50 900	5 300
51 000 – 51 100	5 200
51 200 – 51 400	5 100
51 500 – 51 600	5 000
51 700 – 51 900	4 900
52 000 – 52 100	4 800
52 200 – 52 400	4 700
52 500 – 52 600	4 600
52 700 – 52 900	4 500
53 000 – 53 100	4 400
53 200 – 53 400	4 300
53 500 – 53 600	4 200
53 700 – 53 900	4 100
54 000 – 54 100	4 000
54 200 – 54 400	3 900
54 500 – 54 600	3 800
54 700 – 54 900	3 700
55 000 – 55 100	3 600
55 200 – 55 400	3 500
55 500 – 55 600	3 400
55 700 – 55 900	3 300
56 000 – 56 100	3 200
56 200 – 56 400	3 100
56 500 – 56 600	3 000
56 700 – 56 900	2 900
57 000 – 57 100	2 800
57 200 – 57 400	2 700
57 500 – 57 600	2 600
57 700 – 57 900	2 500
58 000 – 58 100	2 400
58 200 – 58 400	2 300
58 500 – 58 600	2 200
58 700 – 58 900	2 100
59 000 – 59 100	2 000
59 200 – 59 400	1 900
59 500 – 59 600	1 800
59 700 – 59 900	1 700
60 000 – 60 100	1 600
60 200 – 60 400	1 500
60 500 – 60 700	1 400
60 800 – 61 000	1 300
61 100 – 61 300	1 200
61 400 – 61 600	1 100
61 700 – 61 900	1 000
62 000 – 62 200	900
62 300 – 62 500	800
62 600 – 62 800	700
62 900 – 63 100	600
63 200 – 63 400	500
63 500 – 63 700	400
63 800 – 64 000	300
64 100 – 64 300	200
64 400 – 64 600	100
64 700	0

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:22:54

RSV Dt 1983:17

RSFS 1983:40

Riksskatteverkets anvisningar m m om hyreshusavgift;

utfärdade den 26 augusti 1983.

Med stöd av 3 § förordningen (1970:752) med instruktion för riksskatteverket meddelas följande anvisningar m m.

1 Lagstiftning

Lagen (1982:1194) om hyreshusavgift har trätt i kraft den 1 januari 1983.

Enligt 25 § 1 mom kommunalskattelagen är avgiften avdragsgill vid beräkning av inkomst av annan fastighet (SFS 1982:1195) och rörelse.

2 Allmänna principer

2.1 Avgiftsskyldiga

Den som vid den kommunala inkomsttaxeringen skall ta upp garantibelopp för annan fastighet skall betala hyreshusavgift om

- fastigheten vid fastighetstaxering betecknas som hyreshusenhet och
- omfattar byggnad med beräknat värdeår före år 1975.

Har garantibeloppet för fastigheten jämkats med hänsyn till att beskattningsåret omfattat längre eller kortare tid än 12 månader eller att fastigheten under beskattningsåret bytt ägare, skall underlaget för beräkning av hyreshusavgift jämkas i motsvarande mån.

2.2 Begreppet värdeår

Någon definition av begreppet värdeår finns inte i inkomstskattelagarna. Begreppet har i stället hämtats från fastighetstaxeringen. Med värdeår förstås det år från vilket man utgår då fastighetens sannolika återstående livslängd skall bestämmas. Värdeåret fastställs med hänsyn till hyreshusets nybyggnadsår, omfattningen av till- eller ombyggnader samt tidpunkten för dessa.

Anvisningar:

► Vid tillämpning av lagen om hyreshusavgift bör samma innebörd av begreppet värdeår användas som vid fastighetstaxeringen.

Finner inkomsttaxeringsnämnden att en fastighet tilldelats felaktigt värdeår och detta har avgörande betydelse för frågan om hyreshusavgift skall påföras, bör taxeringsnämnden pröva frågan. ◄

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:22:54

2.3 Hyreshusenhet

Enligt förarbetena till lagen om hyreshusavgift skall begreppet "hyreshusenhet" definieras på samma sätt som vid allmän fastighetstaxering. Enligt 4 kap 5 § 2. fastighetstaxeringslagen (1979:1152), FTL, omfattar hyreshusenhet hyreshus och tomtmark för sådan byggnad.

Med hyreshus avses enligt 2 kap 2 § FTL byggnad som är inrättad till bostad åt minst tre familjer eller till kontor, butik, hotell, restaurang och liknande.

Anvisningar:

► Flerbostadshus som ägs av bostadsrättsföreningar faller också under begreppet hyreshus. ◄

3 Avgiftspliktiga hyreshusenheter

Anvisningar:

► De hyreshusenheter som skall påföras hyreshusavgift är sådana som förutom tomtmark består av byggnader med huvudsakligen bostäder, byggnader som innehåller både bostäder och lokaler samt byggnader med huvudsakligen lokaler. Sådana hyreshusenheter har enligt RSVs föreskrifter vid 1981 års allmänna fastighetstaxering åsatts någon av typkoderna 20, 22, 24 och 28. Avgift påförs såvida inte enheten undantas enligt reglerna i punkt 4 av dessa anvisningar. ◄

4 Undantag m m

Enligt lagtexten undantas följande hyreshusenheter från hyreshusavgift:

1. Hyreshusenhet som huvudsakligen består av hotell- eller restaurangbyggnad, kioskbyggnad eller parkeringsbyggnad.
2. Tomtmark med saneringsbyggnad.
3. Hyreshusenhet med ett taxeringsvärde understigande 1 000 kr.
4. Hyreshusenhet där byggnader uppförts eller byggts om efter år 1957 med stöd av lån enligt kungörelsen (1957:360) om tertiärlån m m eller kungörelsen (1962:537) om bostadslån eller bostadslånekungörelsen (1967:552) eller med stöd av lån enligt bostadsfinansieringsförordningen (1974:946) *och* lånet inte avser enbart åtgärder för förbättrad energihushållning eller användning av annat energislag än olja vid uppvärmning, åtgärder för att minska radondotterhalten till en nivå som är godtagbar från allmän hälsovårdssynpunkt eller avser åtgärder för förbättrad avfallshantering.
5. Hyreshusenhet med studentbostadshus som uppförts år 1957 eller tidigare med stöd av tilläggslån för anordnande av studentbostäder.
6. Annan hyreshusenhet om byggnaden har uppförts efter år 1957 och lån har lämnats enligt räntelånekungörelsen (1967:553).

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:22:54

4.1 Hyreshusenhet som omfattar byggnader med värdeår både före och efter år 1975

Fastighet med flera byggnader med olika värdeår skall enligt föreskrifterna vid allmän fastighetstaxering utgöra separata värderingsenheter.

Anvisningar:

► Om hyreshusenhet omfattar två eller fler byggnader med värdeår både före år 1975 och därefter, skall hyreshusavgift påföras endast för den del av enheten som omfattar byggnad med värdeår före år 1975.

Avgiftsunderlaget utgörs dels av den del av det totala byggnadsvärdet som belöper på byggnad(er) med värdeår före år 1975, dels värdet på tomtmarken proportionerat i förhållande till byggnadsvärdena.

Har inte sådan hyreshusenhet åsatts separata byggnadsvärden bör avgiftsunderlaget beräknas genom en proportionering av hyresintäkterna. ◄

4.2 Förändring av värdeår

Anvisningar:

► Fastighet som vid inkomstårets ingång har värdeår före år 1975 kan genom fastighetstaxering bli åsatt värdeår 1975 eller därefter. I sådant fall undantas fastigheten från hyreshusavgift från och med kalenderårets ingång. ◄

4.3 Ombyggnad med stöd av statliga lån

Anvisningar:

► Fastighet som byggts om med stöd av sådana statliga lån som angivits i 1 § andra st lagen om hyreshusavgift bör undantas från hyreshusavgift från och med det beskattningsår slutligt beslut om lån fattats av den långivande myndigheten. ◄

4.4 Statliga lån på del av fastigheten

Anvisningar:

► Avgiftsunderlaget för fastighet med två eller flera byggnader beräknas på motsvarande sätt som anges under punkten 4.1 om statliga lån finns enbart på vissa byggnader. ◄

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:22:54

4.5 Saneringsfastighet

Anvisningar:
► Hyreshusenhet med saneringsbyggnad undantas från hyreshusavgift från och med ingången av det beskattningsår, som hyreshusenheten är att betrakta som saneringsfastighet. ◄

5 Avgiftsunderlaget

Lagtext:
"Hyreshusavgiften utgör för varje beskattningsår 2 procent av det taxeringsvärde som legat till grund för beräkning av garantibeloppet."
Anvisningar:
► I avgiftsunderlaget inräknas såväl byggnadsvärde som markvärde. Detta gäller även om fastigheten innehas med tomträtt.

Det ankommer på taxeringsnämnden att fastställa underlaget för beräkning av hyreshusavgift.

Skattskyldig som vill bli befriad från hyreshusavgift skall själv visa att förutsättningar härför föreligger. Detta bör ske i samband med att deklaration avges. ◄

6 Debitering

Lagtext:
"I fråga om debitering och uppbörd av hyreshusavgift gäller bestämmelserna i uppbördslagen (1953:272)."
Anvisningar:
► Hyreshusavgift bör ingå i såväl preliminär som slutlig och tillkommande skatt.

För inkomståret 1983 ingår avgiften i preliminär B-skatt som beräknas med ledning av preliminär taxering och i preliminär A-skatt, som fastställs enligt särskild beräkningsgrund. Avgiften skall beaktas vid jämkning av preliminär A- och B-skatt. ◄

I preliminär B-skatt som debiteras enligt s k schablonmetod, d v s med ledning av senaste slutliga skatt, kommer hyreshusavgiften att, i preliminär och slutlig skatt för samma inkomstår, ingå enligt nedan.

Inkomstår	Hyreshusavgift, som för inkomståret ingår i	
	preliminär skatt	slutlig skatt
1983	0%	1%
1984	0%	1,5%
1985	1%	2%
1986	1,5%	2%
1987	2%	2%

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:22:54

För att undvika kvarstående skatt och eventuell kvarskatteavgift kan den preliminära skatten under inkomståret ökas eller fyllnadsinbetalning av preliminär skatt ske senast den 30 april året efter inkomståret.

7 Ikraftträdande

Lagen (1982:1194) om hyreshusavgift trädde i kraft den 1 januari 1983 och tillämpas från och med 1984 års taxering. Samtidigt infördes övergångsbestämmelser avseende taxeringsåren 1984 och 1985.

Hyreshusavgiften skall vid 1984 års taxering utgöra 1 % och vid 1985 års taxering 1,5 %. I förvärvskälla för vilken beskattningsåret har börjat före ikraftträdande skall avgiften vid 1984 års taxering påföras med så stor del som svarar mot förhållandet mellan den del av beskattningsåret som infaller efter ikraftträdandet och hela beskattningsåret.

Dessa anvisningar m m tillämpas från och med inkomståret 1983.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:22:54