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 17 1983 - Årg. 13

Riksskatteverkets föreskrifter m m om avdrag för kostnad för resor mellan bostad och arbetsplats;[1]

RSV Dt 1983:44

RSFS 1983:101

utfärdade den 20 december 1983.

Med stöd av förordningen (1981:345) med bemyndigande för riksskatteverket att meddela föreskrifter för beräkning av avdrag för bilresor och med stöd av 3 § förordningen (1970:752) med instruktion för riksskatteverket meddelas följande föreskrifter och anvisningar, m m.

1. Lagstiftning

Detaljregleringen av rätten till avdrag för kostnader för resor mellan bostad och arbetsplats finns i punkt 4 av anvisningarna till 33 § kommunalskattelagen (KL). Genom lagändring (SFS 1983:1051) har bestämmelserna i denna anvisningspunkt fått delvis ändrad lydelse. I anvisningarna till 22 och 29 §§ KL finns en hänvisning om att punkt 4 av anvisningarna till 33 § KL även skall gälla för inkomstslagen jordbruksfastighet och rörelse.

2. Allmänna principer

2.1 Övergripande bestämmelse

Enligt punkt 4 första stycket av anvisningarna till 33 § KL medges avdrag för "skälig kostnad" för resor till och från arbetsplatsen, där denna varit belägen på sådant avstånd från bostaden, att man behövt anlita och även anlitat särskilt fortskaffningsmedel.

RSVs anvisningar:

Det i lagtexten uttryckta "skälighetsrekvisitet" utgör i varje inkomstslag grund för bedömningen av om avdrag skall medges och av avdragets storlek.

2.2 Allmänna kommunikationsmedel

RSVs anvisningar:

Som skälig kostnad för resor till och från arbetsplatsen bör i regel anses lägsta kostnad för resa med tillgängligt allmänt kommunikationsmedel, såsom järnväg, spårväg eller buss.

Avdrag för resor med allmänt kommunikationsmedel bör i princip medges bara om avståndet mellan bostaden och arbetsplatsen uppgår till minst 2 kilometer.

2.3 Avdrag för bilresor

Enligt punkt 4 andra stycket av anvisningarna till 33 § KL medges skattskyldig, som använder bil för resor mellan bostad och arbetsplats i stället för allmänna kommunikationsmedel, avdrag för bilkostnader för samtliga de dagar som bilen används för sådana resor om

- vägavståndet mellan bostaden och arbetsplatsen uppgår till minst 5 kilometer och

[1] Jfr RSFS 1982:54 RSV Dt 1982:20

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:23:03

— det av omständigheterna klart framgår, att användandet av bil i stället för allmänt kommunikationsmedel regelmässigt medför en tidsvinst på minst två timmar eller
— om oavsett avstånd och tidsvinst bilen används i tjänsten under minst 160 dagar för år räknat.

Använder den skattskyldige bilen i tjänsten under mindre än 160 dagar men minst 60 dagar och därvid kör minst 300 mil i tjänsten för år räknat medges också avdrag. I så fall medges dock avdrag endast för de dagar som bilen används i tjänsten.

RSVs anvisningar:
Med uttrycket "används i tjänsten" förstås att bilen faktiskt nyttjats för tjänsteresa.

Vid beräkning av det antal dagar som skattskyldig använt bil i tjänsten skall hänsyn tas till om det varit praktiskt möjligt att använda bilen hela eller endast del av året. Som exempel på omständigheter som kan föranleda att man godtar även färre antal dagar än de ovan angivna kan nämnas att den skattskyldige på grund av sjukdom, militärtjänstgöring, utlandsvistelse eller liknande varit förhindrad att arbeta hela året eller att anställningen varat endast del av året.

Exempel:
A är anställd i bolaget Y. Den 1 april 1983 återgick han i tjänst efter en långvarig sjukdom. A har använt bil i tjänsten under 101 dagar och kört 455 mil i tjänsten. Vid bedömningen av om bilavdrag skall medges för endast de dagar bilen använts i tjänsten eller för samtliga de dagar då bilen använts för resor mellan bostad och arbetsplats beräknas antalet dagar på följande sätt.

A medges avdrag enbart för de dagar han kört i tjänsten.

$\frac{9 \times 160}{12} = 120$ i jämförelse med $\frac{9 \times 60}{12} = 45$ dagar

Även om både bil och allmänt kommunikationsmedel använts för resa mellan bostad och arbetsplats måste de båda förutsättningarna (avstånd och tidsvinst) vara uppfyllda.I så fall medges skäligt avdrag för bilkostnader förutom avdrag för resa med allmänt kommunikationsmedel.

Om allmänt kommunikationsmedel saknas bör skattskyldig, som använder bil för resor mellan bostad och arbetsplats, medges skäligt avdrag för bilkostnader oavsett tidsvinst, under förutsättning att avståndet mellan bostaden och arbetsplatsen uppgår till minst 2 kilometer. Saknas allmänt kommunikationsmedel för endast viss del av sträckan mellan bostad och arbetsplats, får avdrag för bilkostnader beräknas för hela sträckan, om delsträckan uppgår till minst 5 kilometer. Är delsträckan, som saknar allmänt kommunikationsmedel, kortare än 5 kilometer men minst 2 kilometer, kan avdrag medges dels för bilresor på denna sträcka, dels för resa med allmänt kommunikationsmedel på sträckan i övrigt.

Beräkningen av tidsvinsten sker med utgångspunkt i den sammanlagda tidsvinsten för fram- och återresan. För skattskyldig med flera fasta arbetsplatser eller med flera arbetspass per dygn är det dock den sammanlagda tidsvinsten per dygn, som uppnås genom att använda bil mellan bostad och arbetsplats, som avses.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:23:03

Vid beräkning av tidsvinsten bör hänsyn tas även till den tid, som går åt för att uppsöka parkeringsplats och gå till och från parkeringsplatsen, samt till den trafikintensitet som råder vid den tid då resan företas.

Däremot beaktas inte tidsvinst som beror på att den skattskyldige, i syfte att undvika körning under rusningstid, kommer till eller lämnar arbetsplatsen (arbetsorten) vid annan tidpunkt än vad som är motiverat med hänsyn till arbetstidens förläggning. Kravet på tidsvinst kan inte heller anses vara uppfyllt om en skattskyldig med flexibel arbetstid (s k flextid) tjänar minst två timmar endast genom att förlägga arbetstiden på visst sätt. Med uttrycket flexibel arbetstid bör förstås sådan arbetstid som ger den anställde rätt att självständigt bestämma sin ankomst/avgångstid till resp från arbetsplatsen inom flextidens ram.

Vid resor med bil och allmänt kommunikationsmedel, då sådant saknas på viss delsträcka, beräknas den uppnådda tidsvinsten genom att jämföra tiden för enbart bilresor med den sammanlagda tiden för bilresor och allmänt kommunikationsmedel.

Skattskyldig som har alternativa möjligheter att anlita allmänna kommunikationsmedel skall som jämförelse vid tidsvinstberäkningen använda det färdsätt och den färdväg som ter sig naturlig.

3. Avdrag för kostnad med bil

3.1 Avdrag per mil

RSVs föreskrifter:[2]

Avdraget för bilresor uppgår till 10:20 kr för varje körd mil t o m 1 000 mil per år och för körsträckor därutöver 6:20 kr för varje mil. Den omständigheten, att den skattskyldige använder en stor bil och hans kostnader därför blir högre än de angivna beloppen, bör inte medföra att avdrag medges med högre belopp än nyss sagts.

RSVs anvisningar:

Avdraget bör — om inte särskilda omständigheter föranleder annat — minskas med ersättning från medåkande. Avdraget per mil behöver dock inte minskas med mer än en fjärdedel för varje medåkande.

3.2 Redovisning av reseersättning

RSVs anvisningar:

Om den skattskyldige får ersättning från arbetsgivaren för sina resor mellan bostad och arbetsplats, och avdrag yrkas för kostnader för sådana resor, skall ersättningen alltid tas upp som skattepliktig intäkt. Om erhållen ersättning överstiger de fastställda schablonbeloppen medges ändå inte avdrag med mer än 10:20 respektive 6:20. I den mån ersättningen är undantagen från skatteplikt medges inte avdrag för de resekostnader som ersättningen är avsedd att täcka, även om dessa kostnader är högre än ersättningen. Ersätter arbetsgivaren den skattskyldige för resa med taxi mellan bostaden och arbetsplatsen, trots att allmänt kommunikationsmedel finns, medges avdrag med det

[2]Jfr RSFS 1983:47 RSV Dt 1983:20

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:23:03

ersatta beloppet om resan företagits mellan kl 23.00 och 6.00.

4. Avdrag vid handikapp o d

RSVs anvisningar:
Om skattskyldig på grund av hög ålder, sjukdom eller handikapp måste använda bil för resor mellan bostad och arbetsplats, bör avdrag för bilkostnader medges oavsett avstånd och tidsvinst. Avdraget bör i så fall — i den mån detta är fördelaktigare för den skattskyldige — medges med den del av de faktiska, totala bilkostnaderna under året, som belöper på körningar till och från arbetsplatsen.

5. Avdrag i inkomstslagen jordbruksfastighet och rörelse

Enligt anvisningarna till 22 och 29 §§ KL skall avdrag för kostnad för resa mellan bostad och arbetsplats i inkomstslagen jordbruksfastighet och rörelse medges enligt bestämmelserna i punkt 4 av anvisningarna till 33 § KL.

RSVs anvisningar:
För avdrag för resor mellan bostad och arbetsplats i inkomstslagen jordbruksfastighet och rörelse tillämpas föreskrifterna m m i detta meddelande. Detta innebär att avdrag medges med de belopp som följer av punkterna 2.2, 3 och 4 ovan.

Rörelseidkare och jordbrukare som beräknar kostnader för bil i rörelsen/jordbruket med ledning av antalet totalt körda mil, skall till privat körda mil även räkna resorna mellan bostad och arbetsplats.

6. Begränsningar

Enligt punkt 4 fjärde stycket av anvisningarna till 33 § KL medges avdrag för kostnader för resor mellan bostad och arbetsplats bara för den del av de totala kostnaderna som överstiger 1 000 kr under beskattningsåret.

RSVs anvisningar:
Begränsningen av reseavdraget avser kostnader för alla resor till och från arbetsplatsen, oavsett om de företas med bil eller ej. Även skattskyldig som använder bilen i tjänsten omfattas av begränsningen på 1 000 kr.

Om skattskyldig har kostnad för resor till och från arbetsplatsen i flera förvärvskällor gäller begränsningen på 1 000 kr gemensamt för de sammanlagda kostnaderna under beskattningsåret.

Dessa föreskrifter m m tillämpas vid 1984 års taxering.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:23:03

MER FÖR PENGARNA!

VALFRIHETEN — *Den finner Du hos oss*

apple Computer

BULLET

Apple revisorpaket för **26.000:—.**
Mer kostar inte ett komplett bokförings-system hos oss.
APPLE REVISORSPAKET ger så mycket mer! Nu hos över 120 byråer!
Mycket snabbt och lättskött program.

HAR DU TRÖTTNAT på disketthantering för Dina klienter? Vill Du ha en dator där alla klienter ligger på en skiva. Inget byte av skiva, inget slitage.

49.000:— är det låga priset för
- **CASIO** mikrodator med 10 MB hårddisk
- Skrivare 120 tecken/sekund, 12 tums bildskärm, separat tangentbord
- CGS klientbokföring. Det bästa program Du sett! Mycket snabbt och lättskött.

HOGIA:s dataprogram till bästa villkoren:
35.000:— är vårt pris för Hogia:s system med Casio mikrodator.
53.000:— kostar Casio med Hogiasystemet och med hårddisk på 10 MB.

BULLET: den snabbaste datorn.
Är Du trött på att vänta på datorn? Då ska Du skaffa en Bullet mikrodator. Enligt entydiga testresultat den snabbaste datorn i lägre prisklass. Dubbelt så snabb som t. ex. IBM PC. Bullet med Hogia:s system eller CGS-bok från **44.000:—.**

FLERA TERMINALER?
Hos oss kan Du få klientbokföring med flera arbetsplatser till rimlig kostnad. **IMS** heter datorn med rätt pris och höga prestanda för lite större byråer. Med t. ex. Hogia:s system eller med CGS-systemet.

Prisexempel: (Kompletta system)
Med FYRA TERMINALER komplett med skrivare och program från **131.000:—.**
Med TVÅ TERMINALER från **101.000:—.**

OBS: Alla våra priser omfattar dator, bildskärm 12 tum, skrivare 120 tecken/sekund, samt program för klientbokföring, skatteberäkning, klientfakturering och ATP-beräkning. Tillval av program för t. ex. reskontra, klientlöner m. m.

Jag vill veta mer om Era klientbokföringspaket:

- ☐ Apple revisorpaket
- ☐ Casio med två olika klientbokföringsprogram
- ☐ Bullet, Sveriges snabbaste mikrodator
- ☐ IMS fleranvändardator
- ☐ Columbia 16 bitars IBM-kompatibel dator

Namn . . . . . Telefon . . . . . .

Adress . . . . . Postadress . . . . . .

DATARATIONALISERING AB

Huvudkontor:
Kyrkogatan 9, 199 31 Enköping · Tel. 0171-386 90, 387 78

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:23:03

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

5 1
SVENSSON BO

7573
01

SMÖRGATAN 17,3TR
412 76 GÖTEBORG

Hogia data

Programgaranti

När Du köper ett program från Hogia ingår en utförlig användarinstruktion. Under första året ingår också programgaranti och programutveckling, och Du har möjlighet att kostnadsfritt rådfråga oss om Du skulle behöva ytterligare information utöver vad som framgår av bildskärmtexter och användarinstruktion.

Serviceabonnemang

Efter första året kan Du abonnera på denna programservice.

Utbildning

Hogia bedriver också en omfattande utbildning i användningen av programvaran.

Med programvara från Hogia och en egen smådator kan Du sköta:

- Advokatredovisning
- Datorstödd revision
- Fakturering-artiklar
- Fakturering-tjänster
- Hyres- och fastighetsredovisning
- Kalkylering *(Multiplan)*
- Kljentredovisning
- Koncernredovisning
- Kundreskontra
- Lager
- Leverantörsreskontra
- Lön *(SAF's Allmänna Grupp)*
- Ordbehandling *(WordStar)*
- Order
- Projektredovisning
- Rapportgenerator-redovisning
- Rapportgenerator-tidredovisning
- Redovisning 1
- Redovisning 2
- Se om Ditt företag!
- Skatteplanering
- Textredigering
- Tidredovisning

Hogia data

Angsvägen 7, 444 00 Stenungsund, Tel. 0303-805 10
Vretenvägen 13, 171 54 Solna, Tel. 08-733 91 20
Mäster Johansgatan 6, 211 21 Malmö, Tel. 040-11 14 09
Tollbugtn. 28, Oslo, Tel. 0947-242 27 05

DALA OFFSET AB, FALUN

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:23:03