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 1985 – Årg. 15

Riksskatteverkets anvisningar m m om ändrat bokslut, inventarier av mindre värde m m;[1]

RSV Dt 1985:1

Utkom från trycket den 22 februari 1985

1. Inledning

Sedan 1984 års taxering gäller delvis nya och ändrade regler på företagsbeskattningens område. De nya bestämmelserna gäller bl a avskrivning på inventarier och byggnader, värdering av pågående arbeten, beskattning av byggnadsrörelse och definition av begreppet kapitalförlust. Särskilda regler infördes om rätt till kvittning mellan balansposter utan att nytt bokslut behöver upprättas.

RSV meddelar med stöd av 3 § instruktionen för RSV (1970:752) följande anvisningar m m fr o m 1985 års taxering.

2. ÄNDRAT BOKSLUT M M

2.1 Kvittning mellan balansposter

Inkomst av rörelse, jordbruk och i vissa fall annan fastighet beräknas efter bokföringsmässiga grunder (41 § kommunalskattelagen). Detta innebär att resultatet av verksamheten skall bestämmas bl a med ledning av värdet på in- och utgående lager, pågående arbeten, fordringar samt skulder för t ex varuinköp, löner, sociala avgifter, räntor m m (balansposter).

Vid inkomstbeskattningen finns dessutom särskilda regler om det lägsta värdet av tillgångar respektive den högsta skuldreserveringen vid årets utgång som kan godtas i deklaration eller i förekommande fall i det årsbokslut som ligger till grund för deklarationen.

Tillgångar och skulder skall i princip värderas oberoende av varandra. En tillgång eller skuld som har blivit upptagen till för lågt respektive för högt belopp får dock under vissa förutsättningar kvittas mot annan balanspost utan att nytt bokslut upprättas.

En felaktigt upptagen balanspost får även kvittas mot en större avskrivning på en anläggningstillgång. En taxeringshöjning till följd av t ex en för högt upptagen skuldreservering kan således underlåtas om ändring skulle kunna ske av annan balanspost — t ex genom ytterligare nedskrivning av lagret — eller genom ökat avdrag för värdeminskning på inventarier och liknande tillgångar.

Kvittning får ske om samtliga av följande förutsättningar föreligger

1) Det är uppenbart att utrymme finns för kvittningsåtgärden utan att denna står i strid med skattemässiga eller civilrättsliga grunder
2) Den felaktiga balansposten beror på ett periodiseringsfel eller en

[1] Äldre lydelse, se RSFS 1983:1, RSV Dt 1983:1 och RSFS 1983:25, RSV Dt 1983:11

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:18

felaktig värdering. Om den däremot beror på t ex fiktiva eller inte avdragsgilla kostnader kan kvittning inte godtas

3) Den felaktiga balansposten inte kan medföra skattetillägg (jfr RSVs anvisningar om skattetillägg) eller ansvar för skattebrott
4) Felaktigheten eller liknande slag av felaktighet inte har uppmärksammats och påpekats tidigare år
5) Det inte framstår som sannolikt att felaktigheten har uppkommit i avsikt att uppnå en obehörig skattekredit
6) Det inte finns några andra särskilda omständigheter som gör att kvittning inte bör godtas

Anvisningar:

En kvittning mellan olika balansposter påverkar i sig inte påföljande bokslut. Som ingående värde i nästkommande bokslut och deklaration skall alltså den felaktiga balansposten tas upp. Någon kvittning i verklig mening sker inte utan frågan gäller endast i vad mån sådan kvittning skulle ha varit möjlig att genomföra.

Kvittning bör normalt ske först efter yrkande av den skattskyldige.

Rättelse av felaktig balanspost — i de fall kvittning inte kan komma ifråga — bör företas vid den löpande taxeringen eller genom ordinära taxeringsbesvär även om balansposten varit felaktig redan ett tidigare beskattningsår. I vissa fall bör dock rättelse ske även genom eftertaxering eller extraordinära besvär beträffande tidigare års taxering. Så bör t ex ske om den skattskyldige har vidtagit en uppenbart oriktig bokslutsåtgärd i syfte att uppnå en obehörig skatteförmån.

2.2 Ändrat bokslut

Anvisningar:

Felaktigheter av annat slag än som avses under punkt 2.1 ovan omfattas inte av rätten till kvittning mellan balansposter. Kvittning får exempelvis inte ske om en anläggningstillgång har skrivits av med ett för högt belopp. En höjning av taxeringen till följd av en sådan felaktighet kan emellertid i vissa fall elimineras efter yrkande av den skattskyldige i form av ett ändrat bokslut. I förekommande fall bör till ett sådant yrkande normalt även fogas en ny, rättad deklaration.

Ett bokslut bör alltid godtas om yrkandet görs i så god tid att frågan kan prövas under tid som gäller för den årliga taxeringen. Motsvarande gäller för det fall att det ändrade bokslutet är att se som en självrättelse av tidigare lämnade uppgifter.

Ett ändrat bokslut bör godtas även om yrkandet görs före någon av följande tidpunkter

— den dag då deklaration för närmast påföljande räkenskapsår senast skall ha lämnats enligt 34 § 1 mom taxeringslagen (TL).

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:18

— den dag den skattskyldiges ordinära besvär över den åsatta taxeringen senast skall ha anförts.

Bokslutsändring som sker vid senare tidpunkt får godtas i den mån så kan ske med stöd av de regler som gäller för ändring av taxering. Bokslutsändring bör däremot — oavsett tidpunkten för bokslutsändringen — inte godtas för det fall att skattetillägg kan komma i fråga och skattetillägget genom ändringen skulle undanröjas. Motsvarande gäller om bokslutsändringen avser att undanröja en sådan felaktighet som kan medföra ansvar enligt skattebrottslagen (1971:69).

3. INVENTARIER AV MINDRE VÄRDE

Anskaffning av sådana inventarier som har en ekonomisk livslängd om högst tre år (korttidsinventarier) får dras av i sin helhet som omkostnad det år anskaffningen har ägt rum. Sedan 1984 års taxering gäller motsvarande för inventarier av mindre värde (punkt 3 av anvisningarna till 29 § kommunalskattelagen).

Denna omedelbara avdragsrätt för vissa inventarieanskaffningar vid inkomstberäkning av rörelse, jordbruk eller annan fastighet har motiverats bl a av de kontroll- och inventeringsproblem som vanligtvis uppkommer om ett mycket stort antal tillgångsposter skall beaktas i företagens årsbokslut. Den kan vidare också ses som en åtgärd i syfte att förenkla avdragsreglerna för de fall utgifterna är förhållandevis små.

Det är inte möjligt att ange en absolut beloppsgräns för vad som i detta avseende skall anses utgöra mindre värde. Vad som menas med "mindre" värde kan nämligen variera såväl mellan olika företag som mellan olika slag av anläggningstillgångar inom ett och samma företag.

I syfte att uppnå en likformig bedömning har det emellertid ansetts önskvärt med vissa värdegränser. Dessa bör då framförallt knytas till företagets omsättning samt till storleken av de totala inventarieinköpen under beskattningsåret.

Anvisningar:

Till inventarium av mindre värde bör normalt räknas en inventarieanskaffning, vars anskaffningskostnad — exklusive mervärdeskatt — uppgår till högst 1000 kronor.

För större företag bör värdegränsen bestämmas med hänsyn till förhållandena i det enskilda fallet och normalt inte överstiga ca 5 000 kr exklusive mervärdeskatt för varje enskilt inventarium. Med större företag avses framförallt industriföretag med stor investeringsverksamhet och med en årsomsättning som regelmässigt överstiger ca 100 milj kr eller med i genomsnitt ca 200 årsanställda. Det sammanlagda värdet av de inventarier som behandlas som inventarier av mindre värde bör dock inte överstiga ca 7 % av de sammanlagda investeringarna i inventarier.

Vad nu sagts gäller inte om anskaffningen kan anses som ett led i en större investering och inte heller om företagets investe-

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:18

ringar till övervägande del avser inköp av inventarier av mindre värde.

Av yrkande om avskrivning på inventarier bör i förekommande fall särskilt framgå om inventarier av mindre värde har omkostnadsförts under beskattningsåret samt den värdegräns som i så fall har tillämpats.

Frågan om ett inventarium är av mindre värde eller inte får bedömas med ledning av förhållandena under det beskattningsår då anskaffning sker. Inventariet bibehåller därefter sin karaktär antingen detta har bedömts vara av mindre värde eller inte.

Anvisningarna tillämpas fr o m 1985 års taxering och ersätter de anvisningar som RSV tidigare meddelat i RSFS 1983:1, RSV Dt 1983:1 och RSFS 1983:25, RSV Dt 1983:11.

RSV Dt 1985:2

Utkom från trycket den 7 februari 1985

Riksskatteverkets anvisningar m m om behandlingen av lager av värdepapper hos banker och andra penningförvaltande företag samt försäkringsföretag vid beräkning av vinstdelningsskatt;

Enligt 3 § lagen (1983:1086) om vinstdelningsskatt skall en ökning av lagerreserv, resultatutjämningsfond eller annan liknande reserv återföras vid beräkningen av det nominella resultatet. I konsekvens med detta leder en minskning av dessa reserver till en minskning av underlaget för vinstdelningsskatten. Anledningen till dessa korrigeringar är att vinstdelningsskatten i princip skall baseras på vinsten före bokslutsdispositioner.

De allmänna reglerna om lagernedskrivning gäller inte i fråga om lager av värdepapper. Med värdepapper avses aktier, obligationer, lånefordringar och liknande tillgångar. För nedskrivning på sådana tillgångar har RSV meddelat anvisningar (RSFS 1984:69, RSV Dt 1984:23). De av RSV anvisade värdenivåerna innehåller i vissa fall inslag av både konsolidering och företagsekonomiskt motiverade reserveringar för framtida förlustrisker. I förarbetena till lagen om vinstdelningsskatt uttalades därför att man inte kan ange som en huvudprincip att all nedskrivning på dessa slag av tillgångar måste återföras, om inte särskild utredning förebringas. Vidare uttalades det att en viss schablonisering torde vara nödvändig och att det fick ankomma på RSV att lämna anvisningar för vilken reservering som normalt kan godtas vid vinstdelningen.

RSV utfärdar därför med stöd av 3 § förordningen (1970:752) med instruktion för riksskatteverket följande anvisningar m m.

En utgångspunkt för dessa anvisningar är att förändringar av reserver avseende värdepappersinnehav skall — om de redovisas som bokslutsdispositioner — medföra korrigering av den beskattningsbara inkomsten vid beräkning av vinstdelningsunderlaget. Avvikelse från denna

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:18

princip medges beträffande bankföretagens reserveringar för s k länderrisker samt värderegleringskonton för obligationer och vidare för skadeförsäkringsföretagens säkerhetsreserver, utjämningsfonder o likn.

A. GEMENSAMMA BESTÄMMELSER

Anvisningar:

Reserveringar som belastar resultatet före bokslutsdispositioner bör godtas vid vinstdelningen om det inte är uppenbart att fråga är om en konsolidering som bort redovisas som bokslutsdisposition.

B. BANKINSTITUT OCH FONDKOMMISSIONSBOLAG

1. Länderrisker

Anvisningar:

Reservering för s k länderrisker, dvs latenta förlustrisker på internationella engagemang, bör godtas vid vinstdelningen.

Reserveringen föranleder inte någon korrigering av den beskattningsbara inkomsten vid beräkningen av det nominella resultatet enligt 3 § lagen om vinstdelningsskatt. Reserveringen skall behandlas som en skuld vid inflationskorrigeringen enligt 6 § lagen om vinstdelningsskatt.

2. Obligationer

Härmed avses svenska och utländska obligationer samt skattkammarväxlar, statsskuldväxlar, bankcertifikat och liknande värdepapper.

Vid inkomsttaxeringen medges att obligationer värderas till i princip lägst 85 % av det lägsta av antingen summa anskaffningsvärden eller summa marknadsvärden på balansdagen. Om värdesättningen sker så att det lägsta av dessa värden underskrids, uppkommer en reserv som alltså kan uppgå till högst 15 % av ifrågavarande värde.

Anvisningar:

Denna reserv bör behandlas på samma sätt som en lagerreserv vid beräkningen av det nominella resultatet.

Värdering av obligationer ned till det lägsta av summa anskaffningsvärden eller summa marknadsvärden föranleder således ingen korrigering av den beskattningsbara inkomsten vid beräkningen av det nominella resultatet.

C. SKADEFÖRSÄKRINGSFÖRETAG

Anvisningar:

Avsättning till säkerhetsreserv, utjämningsfond, regleringsfond för trafikförsäkring samt tilldelad återbäring bör godtas vid vinstdelningen.

Reserveringarna föranleder inte någon korrigering av den beskatt-

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:18

ningsbara inkomsten vid beräkningen av det nominella resultatet. Reserveringarna skall behandlas som skuldposter vid inflationskorrigeringen enligt 6 § lagen om vinstdelningsskatt.

Dessa anvisningar tillämpas fr o m 1985 års taxering.

Riksskatteverkets anvisningar om beskattningsfrågor i samband med utbyte av aktier i Main Invest AB mot aktier m m i Cabanco AB;

Utkom från trycket den 15 februari 1985

Styrelsen i Cabanco AB beslutade den 13 september 1984 — under förutsättning av bolagsstämmans godkännande — att erbjuda aktieägarna i Main Invest AB (Mainab) att överlåta sina aktier till Cabanco.

Villkor: För varje aktie i Mainab skulle erhållas

a) två nyemitterade aktier i Cabanco,

b) 50 kr kontant samt

c) rätt att teckna två förlagsbevis med optionsrätt.

De som önskade acceptera erbjudandet skulle under tiden 16 oktober — 6 november 1984 lämna in sina aktier för utbyte tillsammans med anmälningssedel.

Det har upplysts att bolagsstämman i Cabanco den 12 oktober 1984 godkänt styrelsens beslut.

Riksskatteverket har med stöd av 3 § instruktionen (1970:752) för riksskatteverket beslutat meddela följande.

Anvisningar

1. Avyttrings- och förvärvsdag

De aktier i Mainab som överlåtits i enlighet med villkoren i erbjudandet bör anses avyttrade den dag erbjudandet accepterats. De aktier och teckningsrätter till förlagsbevis med optionsrätt som erhållits härigenom anses ha förvärvats samma dag.

2. Avyttringspris för en aktie i Mainab

Varje aktie bör anses ha avyttrats till ett pris som motsvarar värdet av det lämnade vederlaget, dvs summan av värdet på avyttringsdagen för två aktier i Cabanco, rätten att teckna två förlagsbevis med optionsrätt samt 50 kr kontant. Om avyttringspriset den dag bytet skedde inte kan visas, bör detta pris beräknas med utgångspunkt i medianvärdet under teckningstiden för två aktier i Cabanco, dvs 162 kr (2 x 81), teckningsrätternas första betalkurser, 30 kr (2 x 15), samt 50 kr kontant. Varje aktie i Mainab kan således anses avyttrad för 242 kr.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:18

3. Anskaffningskostnad för en aktie i Cabanco samt rätt att teckna förlagsbevis med optionsrätt **RSV Dt 1985:3**

Såsom anskaffningskostnad bör redovisas det värde som erhållits vid bytet. Om avyttring skett till ett pris motsvarande medianvärdet under teckningstiden, utgör samma värde också anskaffningskostnaden. Aktiens anskaffningskostnad kan därför beräknas till 81 kr och teckningsrättens anskaffningskostnad till 15 kr.

Dessa anvisningar tillämpas fr o m 1985 års taxering.

Riksskatteverkets anvisningar om beskattning av vissa rätter att deltaga i emission (Atlas Copco AB och Stora Kopparbergs Bergslags AB) m m; **RSV Dt 1985:4**

Utkom från trycket den 28 februari 1985

Aktieägarna i AB Investor (Investor) och Förvaltnings AB Providentia (Providentia) erbjöds att förvärva obligationer med därtill knutna optioner att köpa aktier i Atlas Copco AB (Atlas Copco) och Stora Kopparbergs Bergslags AB (Stora Kopparberg).

Villkor: Innehav av fyra aktier i Investor respektive Providentia skulle medföra rätt att teckna en av respektive bolag utgiven obligation på nominellt 400 kr. Till varje sådan obligation var fogad två optionsbevis avseende dels en option att köpa en aktie i Atlas Copco för 150 kr, dels en option att köpa en aktie i Stora Kopparberg för 250 kr (efter 1984 års split 4:1).

Obligationerna skulle emitteras till en kurs av 100 % av det nominella beloppet.

Avstämningsdagen var den 2 augusti 1984.

Teckning skulle verkställas under tiden 17 augusti — 18 september 1984.

I anledning av erbjudandet har förhandsbesked sökts beträffande vissa angivna beskattningskonsekvenser.

Riksskatteverkets nämnd för rättsärenden har i förhandsbesked (meddelat 1985-01-28) bl a uttalat att värdet av den företrädesrätt att deltaga i emissionen som sökanden erhållit i egenskap av aktieägare i Investor respektive Providentia, utgör skattepliktig utdelning om den överlåtits eller utnyttjats för teckning. Detta värde anses hänförligt till de optioner som var knutna till obligationerna. Vidare skall det vid emissionen erlagda beloppet 400 kr i sin helhet anses som anskaffningskostnad för obligationen.

Riksskatteverket har med stöd av 3 § instruktionen (1970:752) för riksskatteverket beslutat meddela följande.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:18

Anvisningar

1. Företrädesrättens beskattningsvärde

Värdet av en företrädesrätt är att likställa med utdelning från Investor respektive Providentia och bör beskattas som inkomst av kapital under förutsättning att den avyttrats eller begagnats.

Har rätten avyttrats bör utdelningen anses uppgå till det belopp som erhållits efter avdrag för försäljningskostnader. Har rätten begagnats bör dess värde motsvaras av medianvärdet av de betalkurser som noterats. Detta medianvärde utgjorde 8 kr för varje aktie i Investor respektive Providentia.

2. Förvärvsdag och anskaffningskostnad

Skuldebrevet och optionerna bör anses förvärvade den dag erbjudandet accepterats.

2.1 Obligationens anskaffningskostnad

För den som deltagit i emissionen utgör obligationens anskaffningskostnad det belopp som lånats till respektive bolag, dvs 400 kr.

2.2 Optionernas anskaffningskostnad

För den som deltagit i emissionen på grund av aktieinnehav i Investor eller Providentia utgörs optionernas anskaffningskostnad av företrädesrätternas beskattade värde. Då det erfordrades fyra rätter utgjorde optionernas gemensamma anskaffningskostnad 32 kr. Av detta belopp bör med hänsyn till optionernas först noterade kurser 23.50 kr anses belöpa på den option som avser aktie i Stora Kopparberg och 8.50 kr på den option som avser aktie i Atlas Copco.

För den som förvärvat rätter genom köp utgör köpeskillingen optionernas gemensamma anskaffningskostnad. Denna anskaffningskostnad bör fördelas enligt ovan, varvid 23.5/32 avser option i Stora Kopparberg och 8.5/32 option i Atlas Copco.

Dessa anvisningar tillämpas fr o m 1985 års taxering.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:18

Riksskatteverkets anvisningar i samband med erbjudande till de anställda i Broströms Rederi AB att köpa aktier i bolaget;

RSV Dt 1985:5

Utkom från trycket den 28 februari 1985

Styrelsen i Broströms Rederi AB (Broströms) beslutade att den personal som den 1 oktober 1984 var anställd i bolaget skulle ha rätt att köpa högst 400 och lägst 100 bundna aktier i bolaget. Priset skulle vara 10 kr per aktie.

Anmälan om köp skulle insändas senast den 13 november 1984.

Riksskatteverket har med stöd av 3 § instruktionen (1970:752) för riksskatteverket beslutat meddela följande.

Anvisningar

1. Förmånens beskattningsvärde

Förmånen för anställda att förvärva aktier till ett pris som understiger marknadsvärdet bör anses utgöra skattepliktig inkomst av tjänst. Om ej annat kan visas bör förmånens värde motsvaras av medianvärdet av aktiernas betalkurser under den tid erbjudandet skulle accepteras. Detta medianvärde utgjorde 16 kr. Som förmånsvärde under inkomst av tjänst bör därför redovisas 6 kr per aktie (16 – 10).

2. Förvärvsdag och anskaffningskostnad

De erhållna aktierna bör anses förvärvade den dag erbjudandet accepterats genom att anmälan om köp lämnats. Vid avyttring av aktie i Broströms utgör förmånens beskattningsvärde del av anskaffningskostnaden vid realisationsvinstberäkningen. Anskaffningskostnaden per aktie bör således utgöra 16 kr.

Dessa anvisningar tillämpas fr o m 1985 års taxering.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:18

RSV Dt 1985:6

Utkom från trycket den 25 februari 1985

Riksskatteverkets anvisningar om beskattningsfrågor i samband med köp av aktier och optionsrätter i Holomed AB;

Aktieägarna och konvertibelägare i Parcon AB skulle under vissa förutsättningar erbjudas köpa aktier och optionsrätter i Holomed AB.

Villkor: Registrerade aktieägare och konvertibelägare i Parcon skulle få delta i utlottning av rätt att köpa en post bestående av 400 B-aktier och 100 optionsrätter i Holomed. Priset per post skulle vara 6 400 kr.

De som den 16 juli 1984 var registrerade aktieägare i Parcon skulle deltaga i lottningen.

Besked om tilldelning skulle meddelas omkring den 25 juli 1984 och anmälan om köp skulle lämnas in senast den 6 augusti 1984.

Riksskatteverket har med stöd av 3 § instruktionen (1970:752) för riksskatteverket beslutat meddela följande.

Anvisningar:

1. Förmånens beskattningsvärde

Värdet av förmånen är att likställa med utdelning från Parcon och bör beskattas som inkomst av kapital under förutsättning att den begagnats. Förmånens värde bör motsvaras av de först noterade betalkurserna för de aktier och optionsrätter som omfattats av erbjudandet. Dessa kurser utgjorde för 400 aktier 7 200 kr och för 100 optionsrätter 600 kr. Som förmånsvärde under inkomst av kapital bör därför redovisas 1 400 kr (7 800 – 6 400).

2. Förvärvsdag och anskaffningskostnad

De erhållna aktierna och optionsrätterna bör anses förvärvade den dag erbjudandet accepterats.

Vid avyttring av aktie eller optionsrätt i Holomed utgör förmånens beskattningsvärde del av anskaffningskostnaden vid realisationsvinstberäkningen.

Eftersom förmånen förvärvats på grund av innehav av Parcon-aktier bör anskaffningskostnaden för 400 aktier utgöra 7 200 kr, dvs 18 kr per aktie samt för 100 optionsrätter 600 kr, dvs 6 kr per optionsrätt.

Dessa anvisningar gäller fr o m 1985 års taxering.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:18

Riksskatteverkets anvisningar om beskattningsfrågor i samband med köp av aktier och optionsrätter i Percal Gruppen AB;

RSV Dt 1985:7

Utkom från trycket den 28 februari 1985

Aktieägarna i Parlamentet AB skulle under vissa förutsättningar erbjudas köpa aktier och optionsrätter i Percal Gruppen AB (Percal).

Villkor: Registrerade aktieägare i Parlamentet skulle vara berättigade att deltaga i utlottning av förmånen att från Parlamentet köpa en post bestående av aktier och optionsrätter i Percal. Varje post skulle bestå av 100 aktier av serie B i Percal samt, i samma bolag, ett optionsbevis av serie 1 omfattande 10 optionsrätter med teckningskurs 100 kr per aktie och ett optionsbevis av serie 2 omfattande 10 optionsrätter med teckningskurs 130 kr. Priset per post skulle vara 5 000 kr.

De som den 11 juli 1984 var registrerade aktieägare i Parlamentet skulle deltaga i lottningen.

Besked om tilldelning skulle ges omkring den 26 juli 1984 och anmälan om köp skulle lämnas in senast den 6 augusti 1984.

Riksskatteverket har med stöd av 3 § instruktionen (1970:752) för riksskatteverket beslutat meddela följande.

Anvisningar

1. Förmånens beskattningsvärde

Värdet av förmånen är att likställa med utdelning från Parlamentet och bör beskattas som inkomst av kapital under förutsättning att den begagnats. Förmånens värde bör motsvaras av de först noterade betalkurserna för de aktier och optionsrätter som omfattas därav. Dessa kurser utgjorde för 100 aktier 5 600 kr samt 90 kr för ettvart av optionsbevisen av serie 1 och serie 2. Postens hela värde bör därför beräknas till summan av dessa belopp, dvs 5 780 kr. Såsom förmånsvärde under inkomst av kapital bör därför redovisas 780 kr (5 780 — 5 000).

2. Förvärvsdag och anskaffningskostnad

De erhållna aktierna och optionsrätterna bör anses förvärvade den dag erbjudandet accepterats.

Vid avyttring av aktie eller optionsrätt i Percal utgör förmånens beskattningsvärde del av anskaffningskostnaden vid realisationsvinstberäkningen.

Eftersom förmånen förvärvats på grund av innehav av Parlamentet-aktier bör anskaffningskostnaden för 100 aktier utgöra 5 600 kr, dvs 56 kr per aktie samt för ettvart av optionsbevisen av serie 1 och serie 2 90 kr, dvs 9 kr per optionsrätt.

Dessa anvisningar gäller fr o m 1985 års taxering.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:18

RSV Dt 1985:8

Utkom från trycket den 28 februari 1985

Riksskatteverkets anvisningar om beskattningsfrågor i samband med utbyte av aktier i KemaNobel AB mot kontanter och skuldebrev m m utgivna av AB Bofors;

Styrelsen för AB Bofors beslutade den 4 september 1984 att erbjuda ägarna till stamaktier i KemaNobel AB att överlåta sina aktier till Bofors.

De som önskade acceptera erbjudandet kunde välja ett av följande tre alternativ:

1) 520 kr kontant för varje stamaktie.
2) Av Bofors utfärdat skuldebrev på nominellt belopp motsvarande 520 kr per stamaktie löpande med 14 % årlig ränta.
3) Av Bofors utfärdat förlagsbevis på nominellt belopp motsvarande 520 kr per stamaktie löpande med 8 % ränta. Till förlagsbeviset var fogat ett fränskiljbart bevis på optionsrätt till nyteckning av en eller flera aktier i Bofors. Med varje nominellt belopp av 520 kr av förlagslånet följde en optionsrätt till framtida aktieteckning till en kurs av 500 kr.

Värdepappersskatter och courtage skulle betalas av Bofors.

De som önskade acceptera erbjudandet skulle under tiden 30 oktober – 3 december 1984 lämna in sina aktier till bank eller motsvarande.

Riksskatteverket har med stöd av 3 § instruktionen (1970:752) för riksskatteverket beslutat meddela följande.

Anvisningar

1. Avyttrings- och förvärvsdag

De aktier i KemaNobel som överlåtits i enlighet med villkoren i erbjudandet bör anses avyttrade den dag erbjudandet accepterats. De skuldebrev och optionsrätter som erhållits härigenom anses förvärvade samma dag.

2. Avyttringspris för aktie i KemaNobel

Varje aktie bör anses ha avyttrats till ett pris som motsvarar det lämnade vederlaget, dvs värdet på avyttringsdagen för vad som erhållits för aktien.

Därvid kan värdet enligt de tre alternativen beräknas till

a) 520 kr
b) 530 kr
c) 520 kr.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:18

3. Anskaffningskostnad för ett skuldebrev samt förlagsbevis med optionsrätt

Såsom anskaffningskostnad bör redovisas det värde som erhållits vid bytet. Anskaffningskostnaden för ett 14 % skuldebrev utgör därvid 530 kr. Motsvarande värde för ett 8 % förlagslån kan beräknas till 520 kr. Anskaffningskostnaden för den optionsrätt som var knuten till förlagslånet bör därmed beräknas till 0 kr.

Dessa anvisningar tillämpas fr o m 1985 års taxering.

Riksskatteverkets anvisningar om beskattningsfrågor i samband med utbyte av aktier och konvertibla skuldebrev i Schatullet AB mot aktier m m i AB Hevea;

RSV Dt 1985:9

Utkom från trycket den 28 februari 1985

Vid ordinarie bolagsstämma den 26 april 1984 i AB Hevea (Hevea) godkändes ett av styrelsen den 22 februari fattat beslut att erbjuda aktieägarna och innehavarna av konvertibla skuldebrev i Schatullet AB (Schatullet) att överlåta sina aktier respektive konvertibla skuldebrev till Hevea.

Villkor: För varje aktie i Schatullet eller för nominellt 500 kr av konvertibla skuldebrev, utgivna av Schatullet, skulle erhållas
1) en nyemitterad aktie av serie B i Hevea samt
2) ett av Hevea utfärdat förlagsbevis på nominellt 120 kr löpande med 7 % ränta.

Till förlagsbeviset skulle vara fogat ett frånskiljbart bevis på en optionsrätt till nyteckning av aktier av serie B i Hevea; en optionsrätt skulle berättiga till nyteckning av en aktie till kursen 375 kr senast den 31 juli 1991.

För överlåtelse av konvertibelt skuldebrev skulle därutöver kontant erläggas upplupen ränta per 1984-06-26.

De som önskade acceptera erbjudandet skulle under tiden 24 maj – 26 juni 1984 lämna in sina aktier eller skuldebrev.

Riksskatteverket har med stöd av 3 § instruktionen (1970:752) för riksskatteverket beslutat meddela följande.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:18

Anvisningar

1. Avyttrings- och förvärvsdag

De aktier i eller skuldebrev utgivna av Schatullet som överlåtits i enlighet med villkoren i erbjudandet bör anses avyttrade den dag erbjudandet accpterats. De aktier och skuldebrev med optionsrätt som erhållits härigenom anses ha förvärvats samma dag.

2. Avyttringspris för aktie i och skuldebrev utgivet av Schatullet

Varje aktie eller skuldebrev bör anses ha avyttrats till ett pris som motsvarar det lämnade vederlaget, dvs summan av värdet på avyttringsdagen för en aktie i Hevea och ett förlagsbevis med optionsrätt. Om avyttringspriset den dag bytet skedde inte kan visas, bör detta pris beräknas med utgångspunkt i medianvärdet under teckningstiden för en aktie i Hevea, dvs 300 kr, samt förlagsbevisets nominella värde, 120 kr. Det totala värdet utgör därför 420 kr. Varje aktie och varje skuldebrev bör således anses avyttrad för 420 kr. För skuldebrev tillkommer upplupen ränta, vilken skall redovisas under inkomst av kapital.

3. Anskaffningskostnad för en aktie i respektive förlagsbevis m m utgivet av Hevea

3.1 Anskaffningskostnad för en aktie i Hevea

Såsom anskaffningskostnad bör redovisas det värde som erhållits vid bytet. Om avyttring skett till ett pris motsvarande medianvärdet under teckningstiden, utgör samma värde också anskaffningskostnaden för aktien, dvs 300 kr.

3.2 Anskaffningskostnad för ett förlagsbevis med optionsrätt utgivet av Hevea

Med utgångspunkt i beräkningen under punkt 3.1 bör anskaffningskostnaden för förlagsbeviset beräknas till 120 kr och anskaffningskostnaden för optionsrätten till 0 kr.

Dessa anvisningar tillämpas fr o m 1985 års taxering.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:18