

Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utg.: Regeringsrådet Sigvard Berglöf

Serie I ang. direkt skatt

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

Nr 2 1986 – Årg. 16

Riksskatteverkets anvisningar m m för värdering av förmån av fri respektive subventionerad lunch vid inkomst av tjänst att tillämpas vid 1988 års taxering¹

RSV Dt
1986:5

Utkom från trycket
den 14 november 1986

Riksskatteverket har med stöd av 3 § förordning (1970:752) med instruktion för riksskatteverket beslutat meddela följande anvisningar för värdering av förmån av fri respektive subventionerad lunch vid inkomst av tjänst, att tillämpas vid 1988 års taxering.

1 Allmänt

Förmån av fri lunch räknas till den grupp av naturaförmåner, som alltid är skattepliktig. Förmån av subventionerad lunch tillhör däremot den grupp av naturaförmåner, som blir skattepliktig först då det sammanlagda värdet överstiger 600 kr. Denna gräns gäller det sammanlagda värdet av samtliga förmåner inom denna grupp, som lämnats av en och samma arbets- eller uppdragsgivare samt av personalstiftelse som tillhör arbetsgivaren. Om förmånerna erhålls under endast en del av året blir skattepliktsgränsen i motsvarande mån lägre.

2 Allmänt om värdering av lunch

Anvisningar:

Om förmånen av helt fri respektive subventionerad kost tillhandahålls av arbetsgivare i arbetsgivaren tillhöriga personalutrymmen av egen personal eller av utomstående restauratör eller i högst två närbelägna näringsställen som drivs av utomstående, har för den skattemässiga bedömningen inte någon betydelse. Det innebär bl a att storleken av arbetsgivarens kostnader för förmånen i normalfallet saknar betydelse för förmånstagarens beskattning i de fall lunchen tillhandahålls i personalmatsal o d.

De nedan angivna värdena avser kost av normal beskaffenhet. Om förmånen väsentligt avviker från sådan kost bör värdet av förmånen beräknas på annat sätt. Som jämförelse vid denna bedömning kan tjäna sådana luncher som normalt serveras i personalmatsalar hos större företag. Lägre eller högre värde bör åsättas om förmånen väsentligt avviker från sådan kost. Lägre värde än 19,40 kr bör inte åsättas. Högre värde bör åsättas om dyrbarare lunch regelmässigt tillhandahålls på annat sätt än i egna personalmatsalar eller hos högst två närbelägna näringsställen och kostnaden för lunchen överstiger 30 kr.

Beträffande 1987 års taxering, se RSV Dt 1985:15

RSV Dt 1986:5

Det vid punkt 3 nedan angivna värdet av helt fri lunch (20.45 kr) gäller även om förmånen lämnas i form av lunchkuponger. För så kallade värdekuponger, som kan utnyttjas på näringsställen utanför den egentliga arbetsplatsen får dock detta värde tillämpas endast under förutsättning att det sammanlagda kupongvärdet per arbetsdag inte överstiger 30 kr.

Med värdekuponger avses lunchkuponger som gäller som betalningsmedel på flera näringsställen. Av kupongen framgår vanligtvis även kupongens inlösenvärde för kunden.

Det förutsätts att kupongerna utnyttjas under arbetsdagen eller i omedelbar anslutning till arbetstidens förläggning. Det innebär bl a att kupongerna i normalfallet kan utnyttjas endast under lunchtid. Kupongerna byts inte mot kontanter eller kuponger av lägre valör. Om kupongerna inte kan utnyttjas vissa dagar eller under viss period (t ex vid sjukdom, vid deltagande i internatkurser, vid tjänsteresor i in- eller utlandet) bör för dessa dagar kupongerna antingen återlämnas eller "kvittas" mot kuponger för senare period. Detta förfaringsätt behöver dock inte användas om antalet sådana dagar under året är obetydligt (ca 20 dagar). Om kupongerna används på annat sätt eller om värdet av lämnade kuponger överstiger ovan angivet belopp är kupongvärdet närmast att anse som en form av kontant löneförmån. Värderingen bör i så fall ske i enlighet med vad som gäller för sådana förmåner.

3 Värdering av förmån av helt fri lunch

Värdet av förmån av fri lunch beräknas med ledning av det i källskattetabellerna angivna beloppet för värdet av fri lunch (ett mål om dagen).

Anvisningar:

För inkomståret 1987 är detta värde 4 601 kr vilket motsvarar ca 225 kostdagar. Om antalet kostdagar är betydligt fler eller färre bör i stället förmånen beräknas med ledning av faktiskt antal kostdagar och det i källskattetabellerna angivna värdet för fri kost, ett mål om dagen, vid korttidsanställning. För inkomståret 1987 är detta värde 20.45 kr.

4 Värdering av förmån av subventionerad lunch

Anvisningar:

Förmån av subventionerad lunch föreligger om den del av lunchkostnaden som förmånshavaren själv betalar understiger det skattepliktiga värdet av helt fri lunch. Detta värde anges i källskattetabellerna och är för inkomståret 1987 20.45 kr. Det skattemässiga värdet av förmånen är således skillnaden mellan det skattepliktiga värdet av helt fri lunch och vad som erlagts för förmånen under det antal dagar förmånen utnyttjats eller kunnat utnyttjas. Om det sammanlagda värdet av subventionerade

luncher under inkomståret tillsammans med övriga förmåner av hithörande slag inte överstiger 600 kr för helt år räknat är förmånerna skattefria.

RSV Dt 1986:5

Exempel

Beräkning av skattemässigt förmånsvärde av förmån av subventionerad lunch vid inkomst av tjänst.

Skattepliktigt värde för fri lunch	20.45 kr
Avgår: Belopp som betalas av den anställda för lunchen	<u>17.75 kr</u>
Skattemässigt förmånsvärde per lunch	2.70 kr

Om den anställda inte har andra förmåner är förmånen av subventionerad lunch skattefria om den inte kunnat utnyttjas mer än 222 dagar.

5 Uppgiftsskyldighet

På kontrolluppgift skall alltid anges om förmån av fri kost tillhandahållits under året.

Vidare bör anges om förmånen med hänsyn till vad som anges i dessa anvisningar skall tas upp till annat värde än 20.45 kr. Uppgift om förmån av subventionerad lunch behöver anges på kontrolluppgift endast om förmånen skall tas upp till beskattning. Uppgift om sådan förmån skall dock alltid lämnas av fåmansföretag och till sådant företag hörande personaltiftelse när förmånen avser företagsledare eller någon honom närstående person eller delägare i företaget (se RSVs anvisningar om beskattning av vissa naturaförmåner).

Dessa anvisningar m m tillämpas vid 1988 års taxering.

Riksskatteverkets anvisningar m m för värdering av förmån av fri och delvis fri bil vid inkomst av tjänst att tillämpas vid 1987 års taxering;

RSV Dt 1986:6

Utkom från trycket den 10 november 1986

Riksskatteverket (RSV) har med stöd av 3 § förordningen (1970:752) med instruktion för riksskatteverket beslutat meddela följande anvisningar m m för värdering av förmån av fri och delvis fri bil vid inkomst av tjänst att tillämpas vid 1987 års taxering.

1 Inledning

1.1 Allmänt om lagstiftningen m m

RSV har med stöd av förordningen (1978:23) med bemyndigande för riksskatteverket att meddela föreskrifter¹ för värdering av bilförmån meddelat föreskrifter för värdering av förmån av fri och delvis fri bil vid inkomst av tjänst.

Värdet av fri eller delvis fri bil skall enligt anvisningarna till 42 § kommunalskattelagen (KL) bestämmas enligt schablon på grund av genomsnittliga faktiska kostnader för innehav av bilar i olika pris- och åldersklasser vid olika årliga körsträckor. Bilen skall anses ha körts minst 1 000 mil i privat bruk under året om inte den skattskyldige kan göra sannolikt att den privata körsträckan har varit kortare.

Av förarbetena (prop 1977/78:40) till 42 § KL framgår följande.

Utgångspunkten för värderingen är att förmånsvärdet skall motsvara den inbesparing av kostnader som förmånshavaren gör genom bilförmånen. Det skattepliktiga förmånsvärdet bör följaktligen motsvara de kostnader förmånshavaren skulle ha haft om han själv ägt bilen. Det är emellertid inte möjligt att i varje enskilt fall göra en exakt beräkning av dessa kostnader. Värderingen måste i stället ske efter vissa schabloner. Dessa grundas på uppgifter om genomsnittliga faktiska kostnader för bilar i olika pris- och åldersklasser vid olika årliga körsträckor.

1.2 Skattepliktig bilförmån

I 42 § KL anges att med bilförmån förstås sådan förmån att för privat bruk få utnyttja bil som tillkommer skattskyldig på grund av anställning eller uppdragsförhållande eller av annan liknande grund. I prop 1977/78:40 anges att bilförmån föreligger även i de fall förmånshavaren tillhandahåller s k leasingbil eller då skattskyldig på grund av anställning, uppdragsförhållande, medlemskap i förening eller liknande kunnat erhålla förmånligt hyresavtal.

Anvisningar:

Skatteplikt bör anses föreligga även om avtalet ingåtts med annan än förmånsgivaren t ex med utomstående uthyrningsföretag, om det föreligger ett samband mellan det förmånliga hyresavtalet och anställningen eller uppdragsförhållandet.

Som skattepliktig bilförmån torde räknas även sådana fall där förmånligt hyresavtal erhållits beroende huvudsakligen på att bilen även skall utnyttjas i betydande omfattning för reklamändamål.

Även i fall då den skattskyldige själv äger bilen kan en med bilförmån jämförbar förmån föreligga. Så bör vara fallet om bilen på grund av anställnings- eller uppdragsförhållande har förvärvats på mycket förmånliga villkor t ex genom fördelaktigt återköpsavtal och om avtalet reellt sett innebär att bilen kunnat

¹ Jfr RSFS 1986:14

innehas på ett med bilförmån jämförligt sätt. Sådant avtal kan t ex innebära att den skattskyldige förvärvat bilen av sin arbetsgivare utan att behöva erlagga någon kontant likvid och med skyldighet att amortera endast obetydliga belopp.

Med bil avses både personbilar och andra bilar som utnyttjas eller kunnat utnyttjas i huvudsak för personbefordran (t ex lätta lastbilar med skåpkarosseri). För andra bilar får värdet av privat nyttjande beräknas efter en prövning i varje enskilt fall.

2 Värderingsprinciper

2.1 Kostnadsberäkningar

Anvisningar:

Kostnaden för bil är beroende dels av vissa årsbundna kostnader såsom värdeminskning, skatt, försäkring, kapitalkostnad och finansieringskostnad dels av milbundna kostnader såsom bensin och reparation. Kapitalkostnad beräknas efter en viss procentuell andel av genomsnittliga nyanskaffningspriset för senaste årsmodell i respektive prisklass. Finansieringskostnad beräknas efter en justerad marknadsränta på bilens värde.

Det föreligger ett klart samband mellan en bils nyanskaffningspris och de årsbundna kostnaderna, dvs ju högre bilens nyanskaffningspris är desto högre blir de årsbundna kostnaderna. Det föreligger som regel motsvarande samband mellan bilens prisklass och de milbundna kostnaderna.

Värderingen av bilförmån kan därför som regel ske utifrån i huvudsak två faktorer, nämligen bilens prisklass och antalet körda mil.

I nedanstående tabell anges de i RSVs föreskrifter (RSFS 1986:14) fastställda förmånsvärden som för i föreskrifterna angivna prisklasser och körsträckor skall tas upp som skattepliktigt förmånsvärde. Värdena har beräknats med utgångspunkt från att samtliga kostnader för bilen har betalats av annan än förmånshavaren (dvs helt fri bil). Tabellbeloppen motsvarar således vad det genomsnittligt under inkomståret skulle ha kostat att äga och köra en bil i viss prisklass ett visst antal mil.

I tabellen anges olika värden för nya och äldre bilar inom respektive pris- och körsträckeklass.

Anvisningar:

Med nya bilar avses de två senaste årens modeller (vid 1987 års taxering bilar av årsmodell 1985 eller senare). Med äldre bilar avses två till sex år gamla bilar, dvs vid 1987 års taxering bilar av årsmodell 1981 – 1984. För bilar som är av äldre årsmodell än de i tabellen angivna bör lägre värde sättas (se punkt 5 tredje stycket av anvisningarna).

RSV har genom meddelade föreskrifter (RSFS 1986:14) fastställt följande förmånsvärden (tabellbelopp) för 1987 års taxering.

RSV Dt 1986:6

Körsträckor i mil		- 499	500	501- 999	1 000	1 001- 1 499	1 500
Kronor			Totalt	Per mil	Totalt	Per mil	Totalt
Prisklass/ årsmodell							
IA	1985- 1981-1984	1)	11 400	+ 6,40	14 600	+ 5,60	17 400
		1)	8 800	+ 6,00	11 800	+ 6,60	15 100
IB	1985- 1981-1984	1)	12 400	+ 7,00	15 900	+ 5,80	18 800
		1)	9 500	+ 6,00	12 500	+ 6,60	15 800
II	1985- 1981-1984	1)	14 800	+ 7,60	18 600	+ 6,20	21 700
		1)	11 500	+ 5,40	14 200	+ 7,20	17 800
III	1985- 1981-1984	1)	17 600	+ 8,60	21 900	+ 7,20	25 500
		1)	13 600	+ 7,40	17 300	+ 8,80	21 700
IV	1985- 1981-1984	1)	22 100	+ 11,00	27 600	+ 8,60	31 900
		1)	16 900	+ 8,00	20 900	+ 10,20	26 000
V	1985- 1981-1984	1)	26 600	+ 11,60	32 400	+ 11,40	38 100
		1)	20 800	+ 9,60	25 600	+ 9,40	30 300
VI	1985- 1981-1984	1)	35 400	+ 15,20	43 000	+ 13,80	49 900
		1)	26 900	+ 12,80	33 300	+ 14,80	40 700

1) Milkostnaden för privata körsträckor understigande 500 mil, beräknas som 1/500 av förmånsvärdet för 500 mil.

Körsträckor i mil		1 501- 1 999	2 000	2 001- 2 499	2 500	2 501- 2 999
Kronor		Per mil	Totalt	Per mil	Totalt	Per mil
Prisklass/ årsmodell						
IA	1985- 1981-1984	+ 5,60	20 200	+ 5,80	23 100	+ 5,80
		+ 6,40	18 300	+ 7,20	21 900	+ 7,20
IB	1985- 1981-1984	+ 5,60	21 600	+ 5,80	24 500	+ 5,80
		+ 6,80	19 200	+ 7,00	22 700	+ 7,00
II	1985- 1981-1984	+ 6,20	24 800	+ 6,20	27 900	+ 6,20
		+ 7,20	21 400	+ 7,60	25 200	+ 7,60
III	1985- 1981-1984	+ 7,20	29 100	+ 7,20	32 700	+ 7,20
		+ 8,40	25 900	+ 8,40	30 100	+ 8,40
IV	1985- 1981-1984	+ 8,40	36 100	+ 8,60	40 400	+ 8,60
		+ 9,80	30 900	+ 10,40	36 100	+ 10,40
V	1985- 1981-1984	+ 10,60	43 400	+ 10,00	48 400	+ 10,00
		+ 11,40	36 000	+ 12,00	42 000	+ 12,00
VI	1985- 1981-1984	+ 11,80	55 800	+ 12,60	62 100	+ 12,60
		+ 14,40	47 900	+ 14,40	55 100	+ 14,40

RSV har i föreskrifter (RSFS 1986:14) indelat flertalet på marknaden förekommande personbilar och vissa lätta lastbilar i prisklasser. I bilaga 1 lämnas en förteckning över dessa bilar och prisklasser.

RSV Dt 1986:6

2.2 Värdering av bilförmån i de fall bilen anskaffats huvudsakligen för privat bruk.

I anvisningarna till 42 § KL anges "Kan bil antagas ha anskaffats helt eller huvudsakligen för den skattskyldiges privata bruk, skall värdet av förmånen bestämmas till ett belopp motsvarande hela eller den huvudsakliga delen av de bilkostnader som har påförts företaget, dock att värdet icke på grund härav får bestämmas till lägre belopp än det som framkommer vid en värdering enligt schablon".

Anvisningar:

Om bilförmån lämnats till en större grupp anställda eller till flertalet anställda inom ett företag trots att dessa inte har något egentligt behov av bil för tjänsteresor, får detta i regel antas innebära att bilen anskaffats helt eller huvudsakligen för privat bruk.

Motsvarande situation får anses föreligga i de fall fåmansföretag anskaffar bil trots att behovet i företaget av transporter m m är förhållandevis obetydligt. I sådana fall får i regel bilen anses huvudsakligen anskaffad för företagsledarens privata bruk, om inte bilen utnyttjats för privat bruk av annan delägare eller anställd i företaget.

Av 35 § 1 a mom KL framgår bl a att om fåmansföretag anskaffar bil eller annan lös egendom som uteslutande eller så gott som uteslutande är avsedd att utnyttjas för företagsledarens eller någon honom närstående persons privata bruk skall företagsledaren beskattas för belopp motsvarande anskaffningskostnaden som inkomst av tillfällig förvärvsverksamhet. Om sådan beskattning skett med anledning av företagets anskaffning av bilen, bör förmånsvärdet beräknas endast utifrån de kostnader som belastat företaget för bilens privata bruk exempelvis i form av bensin, reparationer o d.

Fåmansföretag är enligt 42 § 5 mom taxeringslagen (TL) skyldigt lämna de uppgifter som är erforderliga för att bl a företagsledare skall kunna beräkna sina skattepliktiga inkomster från företaget t ex för värdering av förmån av fri bil.

3 Schablonmässig värdering enligt tabell

3.1 Prisklassificering

Anvisningar:

Vilken prisklass en viss bilmodell skall hänföras till bör som regel bedömas utifrån nyanskaffningspriset. Med nyanskaffningspris avses cirkapriset för inkomstarets årsmodell. Enbart

RSV Dt 1986:6

det förhållandet att bilen inköpts begagnad eller att bilen inköpts ett tidigare år för ett lägre pris än nypriset på senaste årsmodell bör inte föranleda avvikelse från tabellens prisklass. Å andra sidan bör bilen som regel inte placeras i högre prisklass därför att bilens anskaffningskostnad är högre till följd av att bilen försetts med särskild utrustning såsom bandspelare eller dragkrok.

I RSVs föreskrifter (RSFS 1986:14) anges till vilken prisklass de vanligast förekommande bilmodellerna av årsmodell 1986 hänförs (se bilaga 1).

Vidare anges i dessa föreskrifter
att bilmodeller som tidigare klassificerats men som inte längre finns medtagna i angivna prisklasser hänförs till den prisklass de placerats i vid den senaste klassificeringen
att bilmodeller som tidigare inte klassificerats och som inte heller finns medtagna i angivna prisklasser hänförs till den prisklass de med hänsyn till cirkapriset för inkomstårets årsmodell är hänförliga till
samt att bilmodell som inte saluförts under inkomståret hänförs till prisklass för motsvarande bilmodell.

Anvisningar:

Bilar upp till och med högsta prisklassen bör alltid anses hänförliga till någon av de angivna prisklasserna.

För värdering av dyrare bilar se punkt 5.5.

3.2 Utredning om privat körsträcka

För att med tillämpning av angivna tabellvärden bedöma bilförmånens värde krävs uppgift om hur mycket bilen utnyttjats för privat bruk under inkomståret.

Anvisningar:

Till privat bruk bör hänföras allt utnyttjande av bilen förutom de resor som företas i tjänsten åt den arbets- eller uppdragsgivare som tillhandahåller förmånen. Sålunda räknas både resor mellan bostad och arbetsplats och resor som företas åt annan uppdragsgivare som privata resor.

Har bilen även utnyttjats i t ex skattskyldigs egen rörelse eller jordbruk bör även detta utnyttjande räknas som privat vid värdering av bilförmån. Å andra sidan medges i inkomstslaget rörelse respektive jordbruk avdrag med den del av förmånsvärdet som motsvarar bilens utnyttjande i dessa förvärvskällor.

Den skattskyldige bör genom löpande förda noteringar kunna ange i vilken omfattning bilen utnyttjats för privat bruk. Kravet på löpande förda anteckningar om antalet körda mil kan normalt begränsas till att avse enbart resorna i tjänsten. I den mån tillförlitlig uppgift om bilens totala användning under året kan lämnas, dvs om det privata nyttjandet kan framräknas med ledning av dessa uppgifter och anteckningar om bilens mätar-

ställning vid inkomstårets början och slut, bör den skattskyldiges uppgifter godtas även om några löpande anteckningar inte finns om privatkörningen. Detta förutsätter dock att de lämnade uppgifterna kan visas motsvara en sannolik privatkörning med hänsyn till omständigheterna i övrigt.

Företagsledare i fåmansföretag bör däremot alltid föra löpande noteringar om såväl tjänste- som privatresor. Av noteringar om tjänsteresor bör förutom körsträcka även framgå besökta orter, företag o d.

4 Schablonmässig beräkning av privat körsträcka

Anvisningar:

Om det privata nyttjandet inte kan beräknas med ledning av löpande förda noteringar får körsträckan schablonmässigt beräknas efter viss minsta längd beroende på omständigheterna i det enskilda fallet.

4.1 Generell regel om lägsta körsträcka

I anvisningarna till 42 § KL anges att bilen skall anses ha körts minst 1 000 mil i privat bruk under året, om icke den skattskyldige kan göra sannolikt att den privata körsträckan har varit mindre.

Anvisningar:

Kommunalskattelagens anvisningar bör tillämpas i de fall då inga begränsningar i dispositionsrätten föreligger. Körsträckan bör inte anses ha understigit 1 000 mil enbart därför att bilen använts i tjänsten eller att det funnits möjlighet att utnyttja annan bil för privat bruk.

Lägre värde än i tabellen angivet belopp för 500 mils körning bör inte godtas om inte särskilda skäl föranleder det.

4.2 Bilen utnyttjas inte regelmässigt för tjänsteresor

Den vid punkt 4.1 angivna generella lägsta minimisträckan för privat bruk på 1 000 mil understiger betydligt den genomsnittliga körsträckan för personbilar i allmänhet. Denna förhållandevis korta körsträcka på 1 000 mil får emellertid ses mot bakgrund av att förekomsten av tjänstebil fram till för några år sedan i första hand fick antas ha föranletts av ett betydande behov av bil för tjänsteresor. Antalet sådana bilar som främst har till syfte att tillgodose ett privat nyttjande har dock ökat kraftigt under senare år.

Anvisningar:

Värderingen bör därför i dessa fall i möjligaste mån ske med utgångspunkt i en jämförelse med vad eget bilinnehav skulle ha kostat.

Arten och omfattningen av tjänsteanvändningen kan ge ledning för att bedöma om bilförmånen till sin karaktär är att jämställa med en kontant löneförmån. Om bilen inte regelmäs-

RSV Dt 1986:6

sigt utnyttjas för tjänsteresor bör därför högre krav ställas på den skattskyldige i fråga om utredning om det faktiska utnyttjandet under året. Normalt bör i sådana fall antas att det privata nyttjandet för helt år räknat uppgått till lägst 1 500 mil om inte den skattskyldige kan göra sannolikt att körsträckan varit kortare. Kortare körsträcka bör dock inte godtas enbart av den anledningen att bilen bara använts vid tillfälliga tjänsteuppdrag och att den i övrigt stått till disposition för sådana uppdrag.

Den omständigheten att bilen inte regelmässigt används i tjänsten torde även underlätta möjligheterna för den skattskyldige att beräkna bilens privata nyttjande under inkomståret. Den schablonmässiga uppskattningen av det privata nyttjandet, dvs i de fall utredning saknas eller är bristfällig, bör därför sättas vid en nivå som i stort sett motsvarar den genomsnittliga körsträckan för bilar i allmänhet.

4.3 Bilen utnyttjas regelmässigt för tjänsteresor

Anvisningar:

Den generella lägsta körsträckan på 1 000 mil skall tillämpas om bilen regelmässigt används för tjänsteresor.

Frågan om bilen regelmässigt utnyttjas för tjänsten får som regel bedömas utifrån företagets behov av transporter samt arten och omfattningen av verksamheten i övrigt. Ett regelmässigt utnyttjande i detta avseende får normalt anses förutsätta att bilen så gott som dagligen används i tjänsten. Vidare får ett regelmässigt utnyttjande anses föreligga om bilens nyttjande för tjänsteresor är mycket omfattande (som regel mer än 1 000 mil per år) eller att bilen regelbundet utnyttjas för transport av verktyg, utrustning m m.

Värdet av bilförmån bör sålunda i dessa fall inte beräknas efter kortare privat körsträcka än 1 000 mil om det inte kan göras sannolikt att körsträckan varit kortare.

4.4 Bilen utnyttjas i betydande omfattning för resor mellan bostad och arbetsplats

RSV har i särskilda föreskrifter (RSFS 1986:15) angett grunderna för beräkning av avdrag för resor med bil mellan bostad och arbetsplats. Skattskyldig som åtnjuter förmån av fri eller delvis fri bil och använt bilen mellan bostad och arbetsplats medges avdrag under de förutsättningar och i enlighet med de grunder som anges i nämnda föreskrifter.

Anvisningar:

Resor mellan bostad och arbetsplats räknas som privata resor. Det föreligger normalt ett visst samband mellan dessa resor och den totala körsträckan för privat bruk. Den totala privata körsträckan blir som regel längre ju längre resorna mellan bostad och arbetsplats är eftersom det alltid föreligger ett visst behov av andra privata resor. Den schablonmässiga bedömningen av kör-

sträckan som anges ovan under punkterna 4.1 – 4.3 bör dock inte frångås enbart på grund av det förhållandet att resorna mellan bostad och arbetsplats uppgår till högst 500 mil.

Saknas uppgifter om den faktiska årliga körsträckan bör den privata körsträckan schablonmässigt beräknas enligt nedanstående tabell.

Årlig total körsträcka mellan bostad och arbetsplats	Bilen används regelmässigt i tjänsten	Bilen används inte regelmässigt i tjänsten
mindre än 500 mil	1 000	1 500
500 – 749 mil	a)	1 500
750 – 999 mil	1 500	a)
1 000 – 1 249 mil	+ 500 b)	2 000
1 250 mil eller mer	+ 500 b)	+ 750 b)

a) Körsträckan motsvarar den dubbla körsträckan mellan bostad och arbetsplats
b) Körsträckan motsvarande summan av körsträckan mellan bostad och arbetsplats och den körsträcka som anges i tabellen. Den körsträcka som anges i tabellen avser annan privat körning än mellan bostad och arbetsplats.

5 Avvikelse från tabellvärden i vissa fall

De förmånsvärden som anges i form av särskilda tabellbelopp i RSVs föreskrifter (RSFS 1986:14) beräknas med utgångspunkt i vad det skulle kosta genomsnittsbilisten att äga och utnyttja en motsvarande bil under inkomståret. För att i viss mån beakta de faktiska skillnader som föreligger beroende på omständigheterna i det enskilda fallet fastställs dessa förmånsvärden till något lägre belopp än vad som motsvarar faktiska marknadsvärden.

Anvisningar:

Förmånsvärdet bör i normalfallet inte beräknas lägre än vad som framkommer vid en värdering efter dessa värden.

Jämkning bör t ex inte ske av den anledningen att det privata nyttjandet i huvudsak utgjorts av resor mellan bostad och arbetsplats, eller om det på bilarna förekommit reklamskyltar, firmanamn och liknande. I vissa fall kan dock skäl föreligga att beräkna förmånsvärdet med ledning av andra omständigheter än prisklass om det är uppenbart, att förmånshavaren disponerat en väsentligt större och dyrare bil än han med hänsyn till sitt inkomstläge och sina förhållanden i övrigt skulle hållit sig med, om han själv skulle stått för kostnaderna. Sådan jämkning bör dock inte föranleda att värdet beräknas lägre än vad som motsvarar värdet för prisklass II.

För bilar av äldre årsmodeller än vad som anges i tabellen, dvs vid 1987 års taxering årsmodell 1980 eller tidigare, skall lägre värde åsättas beroende bl a på att den årliga värdeminsk-

RSV Dt 1986:6

ningen är väsentligt mindre för sådana bilar. Värdet skall i dessa fall enligt RSVs föreskrifter (RSFS 1986:14) beräknas till tre fjärdedelar av förmånsvärdet för nyare (1985 års modell och yngre) bilar enligt tabellen.

Skäl för jämkning kan även anses föreligga om dispositionsrätten är väsentligt begränsad exempelvis av den anledningen att bilen regelmässigt utnyttjas för privat bruk av annan person som inte tillhör den skattskyldiges familj.

Nedan angivna punkter, 5.1 – 5.6, utgör ytterligare exempel på sådana situationer där jämkning får anses motiverad.

5.1 Bilen är att jämställa med arbetsverktyg

Anvisningar:

Om förmånshavaren kan visa att han med hänsyn till tjänstebehovet varit tvungen att disponera nya eller förhållandevis stora bilar får — om omständigheterna inte föranleder annat — förmånsvärdet beräknas som om bilen varit av äldre årsmodell eller i lägre prisklass. Denna situation får exempelvis anses föreligga om bilen i betydande omfattning använts för personbefordran av kunder, leverantörer eller liknande, dvs bilen kan anses framstå som ett led i företagets allmänna representation. I nu nämnda fall kan förmånshavaren anses ha disponerat en väsentligt större och dyrare bil än han skulle ha gjort om han själv hade stått för kostnaderna.

Motsvarande situation får anses föreligga om bilen så gott som dagligen används för längre tjänsteresor, vilket i regel får anses vara fallet om den årliga körsträckan i tjänsten överstiger 3 000 mil.

Kännetecknande för nämnda fall är att bilen kan anses ha utgjort en form av arbetsverktyg.

Med hänsyn till omständigheterna i varje enskilt fall kan i så fall jämkning ske dels genom att förmånsvärdet beräknas efter en bil i lägre prisklass, dock inte lägre än prisklass II, dels genom att förmånsvärdet beräknas efter bil i högre åldersklass. Även denna jämningsregel förutsätter att den anställde disponerar en väsentligt större och dyrare bil än han skulle ha hållit sig med om han själv stått för kostnaderna.

5.2 Bilen utnyttjas för transport av verktyg m m

Anvisningar:

Om bilen regelmässigt använts för transport av verktyg, utrustning o d och detta medfört att det privata nyttjandet avsevärt begränsats bör det med ledning av tabellen beräknade värdet minskas, dock med högst 2 000 kr. Sådan jämkning förutsätter dock att utrustningen o d både krävt stort utrymme och att det

är förenat med stora svårigheter att lasta av denna. I de fall jämkning samtidigt medges enligt punkt 5.1 får dock värdet inte minskas med mer än 1 000 kr.

5.3 Förmån under del av året

Anvisningar:

Om förmånen har åtnjutits under endast del av året kan värdet normalt beräknas med utgångspunkt i det värde som skulle ha gällt om förmånen åtnjutits under hela året. Den privata nyttjandegraden får vidare antas ha samma omfattning under hela året som under den tid bilen faktiskt utnyttjats. Det skattepliktiga förmånsvärdet kan i dessa fall beräknas till så stor del av det beräknade förmånsvärdet för helt år som motsvarar den tid under året förmånen åtnjutits.

5.4 Förmån av delvis fri bil

Anvisningar:

De förmånsvärden som har angetts för olika prisklasser och körsträckor utgår från att förmånshavaren disponerar bilen kostnadsfritt för privat bruk. Om den skattskyldige själv av sin nettolön betalar vissa utgifter för bilen antingen till förmånsgivaren eller någon annan, bör det skattepliktiga förmånsvärdet beräknas endast utifrån de slag av utgifter som förmånsgivaren svarat för.

Samma värde erhålls i princip om det anvisade tabellvärdet i stället minskas med de utgifter som betalats av förmånshavaren. Om förmånshavaren själv av sin nettolön betalat exempelvis kostnader för bensin, reparation, skatt, försäkring minskas tabellvärdet med vad som faktiskt erlagts, dock endast till den del detta belöper på privata resor.

Tabellvärdet minskas även med eventuell s k fast avgift, som exempelvis utgår per månad eller per mil (leasingavgift o d) och som betalats av förmånshavaren. Eftersom något negativt förmånsvärde aldrig kan föreligga får minskningen dock motsvara högst det med ledning av tabellen beräknade värdet. I här avsedda fall bör särskild utredning alltid lämnas som skall visa dels hur förmånsvärdet beräknats, dels vilka utgifter förmånshavaren själv haft för privata resor. I fråga om betalningar till arbetsgivaren bör även framgå på vilket sätt dessa erlagts. Återstående belopp utgör skattepliktigt förmånsvärde. Till den del kostnaderna belöper på resor i tjänsten o d medges vid inkomstberäkningen avdrag enligt vanliga regler med belopp motsvarande de faktiska kostnaderna för dessa resor. Eventuella resekostnadsersättningar tas å andra sidan alltid upp som inkomst. Detta gäller således även om arbetsgivaren inte har att lämna uppgift om sådana ersättningar.

RSV Dt 1986:6

Om den skattskyldige för sitt privata nyttjande erlagt en fast avgift som avser att täcka även tid efter utgången av inkomståret bör tabellvärdet minskas även påföljande år om avgifterna tidigare inte helt kunnat avräknas.

Mindre utgifter för underhåll, såsom för tvätt avräknas inte från förmånsvärdet. Motsvarande gäller i fråga om utgifter för särskild utrustning (t ex vinterdäck, radio, dragkrok). Förmånsvärdet bör vidare aldrig minskas av den anledningen att förmånstagaren haft kostnader för garage o d beläget i eller i närheten av bostaden. Om garaget anskaffats så gott som uteslutande med hänsyn till bilens utnyttjande i tjänsten, exempelvis om bilen speciellt inretts och använts för att förvara dyrbara materiel, medges avdrag enligt de regler som i övrigt gäller för avdrag i inkomstslaget tjänst. Om garage inte behövs av sådan anledning men förmångivaren ändå tillhandahållit garage o d bör skäligt belopp tas upp som skattepliktig förmån.

5.5 Dyrare bil än prisklass VI

I RSVs föreskrifter (RSFS 1986:14) anges följande.

För bilar vars nyanskaffningspris inte oväsentligt överstiger 210 000 kr beräknas förmånsvärdet på så sätt att förmånsvärdet för prisklass VI ökas med visst belopp. Tillägget beräknas utifrån den del av nyanskaffningspriset för senaste årsmodell som överstiger 210 000 kr. Tillägget beräknas till 1/10 av denna skillnad för bilar av årsmodell 1985 eller yngre årsmodell och till 1/20 av denna skillnad för bilar av äldre årsmodell.

5.6 Sk lyxbilar i fåmansföretag

I anvisningarna till 42 § KL anges en särskild värderingsregel för de fall en företagsledare i fåmansföretag eller honom närstående person fått utnyttja bil som är betydligt dyrare än vad som kan anses erforderligt med hänsyn till företagets verksamhet. I sådana fall skall till det beräknade förmånsvärdet läggas ett belopp som kan anses motsvara skillnaden mellan de faktiska kostnaderna för bilens användning i verksamheten och de för verksamheten erforderliga kostnaderna.

Anvisningar:

I vad mån en bil är betydligt dyrare än vad som kan anses erforderligt med hänsyn till verksamheten får bedömas med utgångspunkt från bl a verksamhetens art och omfattning.

Behov av dyrare bil kan föreligga bl a i större fåmansföretag med omfattande internationella affärskontakter, dvs där det framstår som naturligt att bil utnyttjas i representations- eller marknadsföringssyfte.

Endast i undantagsfall bör en dyrare bil än i prisklass V anses erforderlig i fåmansföretag. Om dyrare bil utnyttjas än som kan anses erforderlig, bör uppgift lämnas om bl a bilens använd-

ning, samtliga kostnader för bilen som belastat företaget, anskaffningstidpunkt samt skälen för anskaffningen. Vid denna beräkning kan driftskostnaderna för bilen beräknas till vad som faktiskt belastat företaget. Kostnaden för värdeminskning bör däremot medräknas med så stort belopp som motsvarar den verkliga värdeminskningen under året.

Om det framstår som sannolikt att bilen är betydligt dyrare än vad som kan anses erforderligt med hänsyn till verksamheten bör utredning även lämnas om den beräknade kostnaden för en bil som får anses anpassad till verksamheten. Som regel kan denna kostnad beräknas med ledning av de tabellbelopp som anges för bilar i olika prisklasser och för olika körsträckor.

Om storleken av dessa merutgifter som belastat eller kommer att belasta företaget inte kan visas skall i stället enligt RSVs föreskrifter (RSFS 1986:14) förmånsvärdet höjas med följande schablonmässigt beräknade belopp.

Erforderlig bil med hänsyn till företagets verksamhet	Företagets bil motsvarar		
	prisklass IV	prisklass V	prisklass VI
Prisklass III	3 500	5 500	8 000
Prisklass IV	–	4 000	7 000
Prisklass V	–	–	5 500

Enligt RSVs föreskrifter (RSFS 1986:14) skall, om anskaffningskostnaden är högre än 210 000 kr, förmånsvärdet höjas med ytterligare 1/10 av den del av bilens anskaffningskostnad som överstiger 180 000 kr. För äldre bilar (årsmodell 1980 eller tidigare) medräknas endast hälften av ovan angivna värden som tillägg vid förmånsberäkningen.

Dessa anvisningar m m tillämpas vid 1987 års taxering.

RSV Dt 1986:6*Bilaga 1*

Följande bilmärken och modeller är exempel på klassindelning.

PRISKLASS I A

Citroën	Visa 11 RE Visa 14 RS	Peugeot	205 GR, diesel 205 XL 205 XR
Daihatsu	Charade Charade turbo Charmant 1600	Renault	R5 TL R5 TS R5 GTS
Fiat	Panda Fire Uno 60 S Uno 70 SL Ritmo 70 CL Ritmo 85 CL	Skoda	130 L 130 Coupé
Ford	Fiesta 1.1 Ghia Fiesta 1.1 CL Escort 1.6 LX	Subaru	Trendy SL 4WD Trendy SLX 4WD Trendy GL 4WD
Lancia	Lancia Y10 Fire	Suzuki	Suzuki 1.3 GL Suzuki 1.3 GS
Mazda	323 L	Talbot	Samba LS
Mitsubishi	Colt 1500 GLX	Toyota	Corolla DX Starlet DX Starlet S
Nissan	Cherry Micra	Vaz Lada	Lada 2105 Lada 2104 Lada 2107
Opel	Corsa GL	Volkswagen	Polo CL

PRISKLASS I B

Alfa Romeo	Alfa 33 SL	Ford	Fiesta XR 2 Escort 1.6 CL
Citroën	BX 14 RE	Honda	Civic DL
Daihatsu	1 000 Kombi	Mazda	323 LX 323 GLX
Fiat	Regatta 85 Ritmo 85 Super	Mitsubishi	Lancer

RSV Dt 1986:6

Nissan	Sunny	Suzuki	SJ 410 4x4
Opel	Corsa GT Kadett GL, diesel	Vaz	Niva 2121
Peugeot	305 GL	Volkswagen	Golf C, diesel
Saab	600 GLS	Volvo	340 DL

PRISKLASS II

Alfa Romeo	Sprint 1.5 Q.V. Alfa 33 TI Q.V.	Opel	Ascona 1.6 GL,diesel Ascona 1.8 i GL Kadett GLS Rekord GL, diesel
Audi	80 CC		
Citroën	BX 16 RS, BX 19 RD BX 16 TRS	Peugeot	205 GTI 305 SR,diesel 505 GL
Fiat	Regatta 100 S		
Ford	Escort 1.6 Ghia Orion 1.6 GL Orion 1.6 Ghia Sierra 2.0 Laser Sierra 2.0 I Laser Sierra 2.0 GL Sierra 2.0 I GL	Saab	90 900
		Subaru	Columbuss DX 4WD Columbuss SDX 4WD Leone Station DL 4WD
		Suzuki	Suzuki SJ 413K 4x4 Suzuki SJ 413L 4x4
Honda	Civic GL Civic Shuttle Civic GTI	Toyota	Tercel 4WD Camry
Lancia	Lancia Prisma	Volkswagen	Jetta CL (VW 2738) Jetta CL (VW 2744), diesel Golf CL,diesel Golf GT Passat
Mazda	626 LX 929 Kombi		
Mitsubishi	Tredia GLS		
Nissan	Bluebird Cherry turbo Prairie Stanza	Volvo	360 GLS 360 GL 240 DL

RSV Dt 1986:6**PRISKLASS III**

Alfa Romeo	Alfa 75 2.0 Alfa 90 2.0 Alfetta GTV 2.0	Mitsubishi	Colt turbo Galant GLS Space Wagon Space Wagon 4WD
Audi	80 CC turbodiesel 80 GTE 100 sedan,diesel 100 Avant	Opel	Ascona GT 1.8 I Kadett GSI Rekord GLS Manta GSI
BMW	318i 518i	Peugeot	205 CTI Cabriolet 305 GTX 505 GR,diesel
Citroën	BX 19 GT BX 19 TRS Kombi CX 20 TRE	Saab	900 I
Fiat	Ducato combi	Subaru	Leone sedan GLX 4WD Leone super station GLX 4WD
Ford	Escort 1.6 XR 3 I Escort 1.6 Cabriolet Ghia Orion 1.6 I Ghia Sierra 2.0 I S Sierra 2.0 I Ghia Sierra 2.8 I GL Scorpio 2.0 I CL	Toyota	Camry sedan spec Camry Combi Coupé spec Modell F DX
Honda	Accord 2.0 Aerodeck EX Accord 2.0 sedan Civic Shuttle 4WD Civic CRX 1.6 I-16	Volkswagen	Jetta GT Jetta CL turbodiesel Passat GL,diesel Passat GL turbodiesel Golf GTI Golf GTD
Mazda	323 GTX 626 GLX 626 GT 929 sedan	Volvo	360 GLE 360 GLT 240 GL 240 GLT 740 GL,diesel

PRISKLASS IV

Alfa Romeo	Alfa 75 2.5 Alfa 90 2.5 Alfetta GTV6 2.5	Audi	80 GTE Quattro 90 sedan 100 CC 100 Avant CC
------------	--	------	--

RSV Dt 1986:6

BMW	318i cabriolet	Peugeot	505 GTI	
	320i		505 GTD turbo	
	320iA		505 turbo	
	323i		Familjesedan GTI	
	323iA		Familjesedan GTD turbo	
	520i			
	520iA		Renault	Trafik T 1200 Minibuss, diesel
	524 TD			
	524 TDA		Saab	900 turbo
	528i			900 turbo 16
528iA	9000 I			
Citroën	CX 25 TRD	Subaru	Leone GLX turbo	
	CX 25 IE GTI		Leone RX turbo 4WD	
	CX 25 Tri kombi		Super station GLX turbo	
Ford	Escort 1.6 cabriolet XR 3 I	Toyota	HI-ACE Traveller	
	Sierra 2.8 I Ghia		Celica 16 Twin Cam	
	Scorpio 2.0 I GL		Modell F GL	
	Transit 120 L, diesel			
Honda	Accord 2.0 Aerodeck EXI	Volkswagen	Golf GLI	
	Accord 2.0 sedan EXI		Golf GTI 16v	
	Prelude 1.8 EX		Passat GT	
			Caravelle C, diesel	
Mercedes Benz	190, diesel	Volvo	740 GLE	
	190 E			
Mitsubishi	Galant turbo			
	Pajero			
PRISKLASS V				
Audi	90 Quattro	Citroen	CX 25 IE Prestige	
	100 CC turbodiesel	Daihatsu	Rocky turbodiesel	
	100 Avant CC turbodiesel			
	100 CS Quattro	Ford	Sierra 2.8 I XR 4x4 Scorpio 2.8 I Ghia Scorpio 2.8 I GL Scorpio 2.8 I 4x4	
	100 Avant CS Quattro			
	Coupé GT			
Coupé Quattro Coupé				
BMW	535i	Honda	Prelude 2.0 I-16	
	535iA	Land Rover	Land Rover 110" Station Wagon, diesel	
	320i cabriolet			
323i cabriolet				

RSV Dt 1986:6

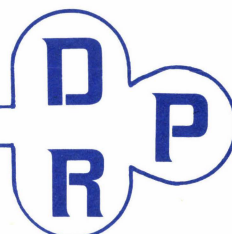
Mazda	929 Coupé	Renault	Trafik 4x4 Microbuss,diesel
Mercedes Benz	200, diesel (W 124-serien) 230 E (W 124-serien) 250 D (W 124-serien) 200 T (W 124-serien) 250 TD (W 124-serien)	Saab Subaru Toyota	900 Turbo 16 Aero 9000 T16 XT-Turbo Celica Supra
Mitsubishi	Pajero Wagon turbo Starion turbo	Volvo	760 GLE 740 Turbo 740 GLE turbodiesel
Morgan	Morgan +4		

PRISKLASS VI

BMW	728i 728iA	Opel	Monza GSE 3.0 I Senator CD 3.0 I
Land Rover	Range Rover Standard Range Rover Vogue	Porsche	924 S Coupé 944 Coupé
Mazda	R X 7 Coupé	Toyota	Landcruiser STW 4WD
Nissan	300 ZX	Volkswagen	Caravelle Carat

Nyckeln till ett

rikare liv!



Med DPR kan Du halvera tiden för deklarations- och bokslutsarbetet!

DPR HANTERAR OCH SKRIVER UT DETTA:

DEKLARATIONER	REVISIONSBERÄTTELSE
SKATTEBERÄKNINGAR	VINSTDELNINGSSKATTE-
KONTANTBERÄKNINGAR	KALKYLER
ÅRSREDOVISNINGAR	STANDARDBREV
KONTOSPECIFIKATIONER	ANLÄGGNINGSREGISTER
TILL ÅRSREDOVISNINGEN	FAKTUROR, INKASSOBREV

OCH MYCKET MER...

Det
Professionella
Revisorsystemet

DPR består av microdatorprogram som har utvecklats av revisorer. Därför fungerar DPR så väl just för revisorers behov och arbetssätt!

DPR arbetar så här: Från bokföringssystemet hämtar DPR alla saldon och placerar dessa i deklarationsbilagorna.

Den privata delen av deklarationen hanteras lika enkelt.

Därefter är det bara att låta datorn renskriva deklarationens alla blanketter.

Skatte- och kontantberäkningar sköter DPR helt automatiskt utan att man behöver mata in siffrorna på nytt.

DPR hämtar från bokföringen saldon till årsredovisningen. Renskrivna årsredovisningar kan framställas på några minuter.

Om du redan har ett bra bokföringssystem behöver Du inte byta detta. DPR kan samarbeta även med ditt gamla program.

DPR passar till nästan alla mikrodatorer, och säljs av PlanData AB, ett företag i PlanData-gruppen

PlanData

Årstaängsvägen 1A
S-117 43 Stockholm

Telefon 08-19 01 80

- Jag vill veta mer om DPR
 Jag vill ha en visning av DPR
 Jag är intresserad av dator plus DPR

Namn.....

Adress.....

Postadress..... Tel.....

5 1 2963
Returneras vid obe
till utgivaren
SKATTENYTT
Box 5, 793 01 Lekså
som erlägger retur

5 1
GÖTEBORGS UNIVERSITET
RÄTTSVET INST
VASAGATAN 3
411 24 GÖTEBORG

DANA

**LEDER NU UTVECKLINGEN
FÖR KLIENTREDOVISNING
ÄKTA FLERANVÄNDARSYSTEM SEDAN 1976**



PROGRAMVAROR FÖR FINSMAKARE