

# Meddelanden från Riksskatteverket

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

Serie I ang. direkt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden RSV Dt och Riksskatteverkets förhandsbesked mm RSV/FB Dt (Direkt skatt — Taxering)

Nr 1 1987 - Årg 17

## Riksskatteverkets anvisningar m m om 1987 års särskilda fastighetstaxering.

RSV Dt  
1987:1

Enligt RSVs föreskrifter (RSFS 1987:1) om 1987 års särskilda fastighetstaxering skall vid den särskilda fastighetstaxeringen 1987 bl a de föreskrifter och anvisningar som utfärdats inför 1981 års allmänna fastighetstaxering och 1982 års särskilda fastighetstaxering med undantag av avsnitt 3.4.2 i handbok för särskild fastighetstaxering 1982 gälla. Detta avsnitt framgår av bilaga.

I handboken för värdering av hyreshus har på sidan 18 hyreskod 2 ändrats till "Hyran har till största delen bestämts med hjälp av utgående hyra 1980 eller senare".

I handböckerna för värdering av hyreshus och industri har tabellerna över exploateringsfaktorer ändrats till följande:

Exploaterings- tid, år	Väntetid, år Expl.pågår	1	2-3	4-5	6-10	> 10
1	0.90	0.85	0.80	0.70	0.60	0.45
2-3	0.85	0.80	0.75	0.70	0.60	0.45
4-5	0.80	0.75	0.70	0.65	0.55	0.45
6-10	0.75	0.70	0.65	0.60	0.50	0.40
11-15	0.65	0.65	0.60	0.55	0.45	0.35
16-20	0.60	0.60	0.55	0.50	0.40	0.30
> 20	0.50	0.45	0.40	0.35	0.30	0.25

Dessa anvisningar m m tillämpas vid 1987 års särskilda fastighetstaxering.

### Bilaga

#### 3.4.2 Särskilda värderingsanvisningar

RSV och länskattemyndigheten skall senast den 10 januari under taxeringsåret fastställa de ytterligare anvisningar som behövs för årets taxering utöver dem som beslutats för 1981 års allmänna fastighetstaxering eller för därefter följande särskilda fastighetstaxeringar (27 kap 2 § FTL).

**Ytterligare  
anvisningar**

Länskattemyndigheten fastställer de ytterligare anvisningar som behövs inom länet utöver dem som fastställts för 1981 års allmänna fastig-

## RSV Dt 1987:1

hetstaxering och de därefter följande särskilda fastighetstaxeringarna samt dem som RSV fastställt för det innevarande årets taxering.

Länsskattemyndighetens årliga anvisningar torde i första hand komma att innefatta ändringar i och tillägg till de värderingsanvisningar o d som skattechefen utfärdat till 1981 års allmänna fastighetstaxering och därefter följande särskilda fastighetstaxeringar. Länsskattemyndigheternas anvisningar torde främst komma i fråga beträffande riktvärdekartor och vissa omräkningstal för aktuell hyresnivå. Årliga anvisningar från RSV torde komma att avse bl a omräkningstal för tillämpning av anläggningskostnadsmetoden och omräkningsfaktorer för bestämmande av taxeringsvärden för kraftstationer och regleringsanläggningar.

### Riktvärdekartor

Riktvärdekartorna från den allmänna fastighetstaxeringen kan behöva utvidgas, så att de omfattar nya småhus-, hyreshus-, industri- och exploateringsområden. Riktvärden för nya områden bör bestämmas främst med beaktande av dels de riktvärden som vid 1981 års allmänna fastighetstaxering åsattes likartade områden, dels värderationerna mellan nya och gamla områden med likartad användning.

Vidare kan tidigare fastställda riktvärdekartor behöva ändras på grund av ändring av tidigare markdispositionsplaner. Detta gäller främst exploaterings- och saneringsområden. Ändring av riktvärdekarta kan även påkallas av innehållet i lagakraftvunnen dom av länsrätt, kammarrätt eller regeringsrätten i fastighetstaxeringsfråga som har samband med viss riktvärdekarta.

### Byggnadskostnader för småhus

RSV har i tidigare anvisningar (se Värdering småhus, del 1) angett nybyggnadskostnaderna per kvm bostadsyta för till- eller ombyggnad under olika tidsperioder fram t o m 1984. Motsvarande kostnader för perioden 1985—1990 framgår av följande tabell.

Byggnadsår	Kr/kvm bostadsyta	Byggnadsår	Kr/kvm bostadsyta
1950—59	500	1980—84	3 000
1960—64	750	1985—86	4 500
1965—69	1 000	1987—88	5 500
1970—74	1 500	1989—90	6 500
1975—79	2 500		

### Omräkningstal för hyresnivå 1981

I samband med 1981 års allmänna fastighetstaxering fastställde skattecheferna omräkningstal för länen mellan hyresnivå 1979 och hyresnivå 1980. Då värderingen under den löpande taxeringsperioden skall ske med utgångspunkt i utgående hyra vid ingången av taxeringsåret, aktualiseras en årlig omräkning av denna hyra till den hyresnivå som gällde 1979, för att de H-tabeller som fastställts till 1981 års allmänna fastighetstaxering skall kunna användas. Länsskattemyndigheternas årliga om-

räkningstal för hyran vid ingången av taxeringsåret bör tas fram med utgångspunkt i de omräkningstal som fastställdes vid 1981 års taxering och den förändring i hyresnivån som inträtt därefter.

#### *Byggnadskostnader för hyreshus*

RSV har i tidigare anvisningar (se Värdering hyreshus) angett nybyggnadskostnaderna per kvm bruksarea vid om- eller tillbyggnad under olika tidsperioder fram t o m 1979. Motsvarande kostnader för perioden 1980—1987 framgår av följande tabell.

Byggnadsår	Kr/kvm bostadsyta	Byggnadsår	Kr/kvm bostadsyta
1950—59	500	1980—81	3 000
1960—69	800	1982—83	3 500
1970—74	1 200	1984—85	4 000
1975—79	2 000	1986—87	4 500

#### *Värdering av byggnad under uppförande*

Omräkningstalet för 1981 är 0,40, för 1982 0,35 och för åren 1983—1986 är det 0,30.

#### *Värdering småhus*

De av RSV tidigare fastställda S-tabellerna omfattar värdeår t o m 1984. Vid värdering av småhus med värdeår 1985—1989 skall användas samma värden som tillämpas för värdeår 1980—84.

#### *Värdering lantbruk*

Genom författningsändring (SFS 1985:872) skall värdena i ekonomibyggnadstabellerna för värdeåren 1970—1989 ( tabell 2) och 1980—1989 (tabell 5) tillämpas även för värdeåren 1990—1991.

#### *Värdering industri*

Genom författningsändring (SFS 1985:872) skall värdena i IB- och IH-tabellerna för värdeåren 1980—1984 tillämpas även för värdeåren 1985—89.

Vid värdering enligt produktionskostnadsmetoden skall omräkningsfaktorn vara (IO-tabell) 1,0 för 1979, 0,9 för 1980, 0,8 för 1981, 0,7 för åren 1982 och 1983 samt 0,6 för åren 1984, 1985 och 1986.

Den vid produktionskostnadsmetoden tillämpliga nedräkningsfaktorn framgår av följande tabell (IN-tabell).

**Omräknings-  
faktor**

**RSV Dt 1987:1**

Nedräkningsfaktor	Värdeår	Byggnads-kategori 1 Ortstyp				Byggnads-kategori 2 Ortstyp				Byggnads-kategori 3 Ortstyp			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
	1986	1,42	1,14	1,14	0,71	1,28	1,01	1,01	0,64	1,21	0,99	0,99	0,62
	1985	1,36	1,09	1,09	0,68	1,24	0,98	0,98	0,62	1,18	0,96	0,96	0,59
	1984	1,30	1,04	1,04	0,65	1,20	0,95	0,95	0,60	1,15	0,93	0,93	0,56
	1983	1,24	0,99	0,99	0,62	1,16	0,92	0,92	0,58	1,12	0,90	0,90	0,53
	1982	1,18	0,94	0,94	0,59	1,12	0,89	0,89	0,56	1,09	0,87	0,87	0,54
	1981	1,12	0,89	0,89	0,56	1,08	0,86	0,86	0,54	1,06	0,84	0,84	0,53

*Värdering vattenfall*

Vid värderingen av kraftstation skall nedräkningsfaktor som framgår nedan användas (tabell 5 i handboken för allmän fastighetstaxering, Värdering vattenfall).

Kraftstation

tabell 5

Värdeår	Nedr. faktor	GODHETSKLASS											
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1986	1,14	1280	2140	2990	3850	4700	5560	6410	7270	7410	6980	6555	6130
1985	1,12	1260	2100	2940	3780	4620	5460	6300	7140	7270	6860	6440	6020
1984	1,10	1240	2065	2890	3715	4540	5365	6190	7015	7150	6740	6325	5915
1983	1,08	1215	2025	2835	3645	4455	5265	6075	6885	7020	6615	6210	5805
1982	1,06	1190	1990	2780	3575	4370	5165	5960	6750	6890	6490	6095	5695
1981	1,04	1170	1950	2730	3510	4290	5070	5850	6580	6760	6370	5980	5590

Vid värderingen av regleringsanläggning skall nedräkningsfaktor som framgår nedan användas (tabell 6 i handboken för allmän fastighetstaxering, Värdering vattenfall).

**RSV Dt 1987:1**

Regleringsanläggning

tabell 6

Värdeår	Nedr. faktor	GODHETSKLASS											
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1986	1,14	1280	2140	2990	3850	4700	5560	6410	7270	8120	8980	9120	9120
1985	1,12	1260	2100	2940	3780	4620	5460	6300	7140	7980	8820	8960	8960
1984	1,10	1240	2065	2890	3715	4540	5365	6190	7015	7840	8665	8800	8800
1983	1,08	1215	2025	2835	3645	4455	5265	6075	6885	7695	8505	8640	8640
1982	1,06	1190	1990	2780	3575	4370	5165	5960	6750	7550	8345	8480	8480
1981	1,04	1170	1950	2730	3510	4290	5070	5850	6580	7410	8190	8320	8320

Vid beräkning av vattenfallsenhets återanskaffningskostnad skall omräkningsfaktor som framgår nedan användas (tabell 7 i handboken för allmän fastighetstaxering, Värdering vattenfall).

**Omräkningsfaktor**

Byggnadsår Omräkningsfaktor

1986	0,57
1985	0,60
1984	0,64
1983	0,69
1982	0,75
1981	0,81

### Riksskatteverkets anvisningar m m om beskattning av värde av bostadsförmån för fritidshus som inte schablonbeskattas.

**RSV Dt 1987:2**

Utkom från trycket den 16 mars 1987

Riksskatteverket (RSV) har med stöd av 2 kap 2 § förordningen (1986:1346) med instruktion för skatteförvaltningen beslutat meddela följande anvisningar m m för beskattning av värde av bostadsförmån för fritidshus som inte schablonbeskattas att användas vid 1987 års taxering.

**1 Inledning**

Allmänt om lagstiftningen m m

Enligt 24 § 2 mom sista stycket kommunalskattelagen (KL) skall fastighet vilken i inte allenast ringa omfattning brukar utnyttjas i förvärvssyfte

## RSV Dt 1987:2

på annat sätt än för uthyrning till stadigvarande bostad eller som bostad för ägaren redovisas enligt bestämmelserna i 24 § 1 mom KL. Till intäkt av annan fastighet hänföres bl a värde av bostadsförmån för ägaren.

Värde av bostadsförmån skall enligt anvisningarna till 42 § KL beräknas efter det pris som gäller på orten.

### 2 Värde av bostadsförmån

#### *Anvisningar:*

Saknas egentlig hyresmarknad kan förmånsvärdet beräknas enligt nedanstående. Grundprincipen bör vara att det är dispositionsrätten som värderas och att hänsyn tas till att uthyrning inskränker denna rätt och följaktligen minskar värdet. Förmånsvärdet inkluderar nyttjande av möbler, värme el etc.

Förmånsvärdet för bostad beräknas till ett belopp motsvarande för helt år räknat

- 10 procent av taxerat byggnadsvärde som inte överstiger 100 000 kr,
- 6 procent av taxerat byggnadsvärde som överstiger 100 000 kr men inte 200 000 kr samt
- 3 procent för taxerat byggnadsvärde som överstiger 200 000 kr.

Förmånsvärdet får jämkas med ett belopp som motsvarar 50 % av hyresintäkterna avrundat nedåt till helt 1 000-tal kr. Reducering får dock i regel inte leda till att det förmånsvärde som återstår understiger 25 % av förmånsvärdet före reduceringen. Fastighetsägarens dispositionsrätt får nämligen oavsett uthyrningens omfattning i regel anses ha haft ett visst minimivärde.

### 3 Tillsynsresor

#### *Anvisningar:*

Fastighetsägaren får göra avdrag för tillsynsresor till fastigheten. Om allmänna kommunikationsmedel saknas kan avdrag medges med kostnad för bil. I brist på utredning angående de verkliga kostnaderna bör avdrag medges med det belopp som fastställts för resor till och från arbetet med bil 6:70 kr/mil (RSFS 1986:15). Avdrag för tillsynsresor kan i normalfallet medges med två resor per år. Om speciella omständigheter föreligger kan avdrag medges för flera resor.

---

Dessa anvisningar tillämpas vid 1987 års taxering.

**Riksskatteverkets anvisningar m m  
om avdrag för ökade levnadskostnader dels vid tjänsteresa i enskild tjänst då traktamentsersättning inte utgått, dels vid anställning på annan ort än bostadsorten, dels vid dubbel bosättning.**

**RSV Dt  
1987:3**

Utkom från trycket  
den 16 mars 1987

Riksskatteverket (RSV) har med stöd av 2 kap 2 § förordningen (1986:1346) med instruktion för skatteförvaltningen beslutat meddela följande anvisningar m m om avdrag för ökade levnadskostnader att tillämpas vid 1987 års taxering.

## **1 Inledning**

Allmänt om lagstiftningen m m

Rätten till avdrag för ökade levnadskostnader regleras i punkt 3 av anvisningarna till 33 § kommunalskattelagen (KL).

## **2 Tjänsteresa**

Har traktamentsersättning inte utgått vid tjänsteresa utanför den vanliga verksamhetsorten medges avdrag för den verkliga ökningen i levnadskostnaderna. Om utgifterna för kost, logi och andra småutgifter inte kan visas måste en bedömning göras av vad som skall anses som skäligen avdrag. Avgörande för bedömningen är den utredning som kan företes.

### **2.1 Förrättningar med övernattning**

#### **2.1.1 Utredning föreligger**

*Anvisningar:*

Vid förrättningar som medfört merkostnader för kost och logi e dyl beräknas avdrag enligt nedanstående riktlinjer under förutsättning att godtagbar utredning om förrättningar med avseende på datum, förrättningsort och bortovarons längd föreligger.

— Samtliga kostnader kan styrkas:

Avdrag medges med faktisk logikostnad. För kost och diverse småutgifter medges avdrag med merkostnaderna.

— Endast logikostnaderna kan styrkas:

Avdrag medges med faktisk logikostnad. De avdragsgilla kostnaderna avseende kost och diverse småutgifter är svåra att beloppsmässigt precisera beroende på att förhållandena vid olika förrättningar varierar i mycket hög grad. Som vägledning gäller följande. Utöver avdrag för faktisk logikostnad medges avdrag för övriga kostnader med skäligen belopp, dock högst motsvarande den del av dygnstraktamentet — enligt kollektivavtal för branschen eller jämförbara branscher — som motsvarar eller kan beräknas motsvara kost och diverse småutgifter. Avdraget

### RSV Dt 1987:3

får dock inte överstiga de av RSV fastställda normalbeloppen (RSFS 1986:1) I de fall jämförelse med kollektivavtal inte kan ske medges avdrag med skäligt belopp, dock högst med de av RSV fastställda normalbeloppen (RSFS 1986:1).

— Varken logikostnad eller övriga kostnader kan styrkas:

Vad som sagts i föregående stycke om beloppsmässig precisering av avdrag för kostnader som inte kan styrkas gäller även i detta fall. Följande vägledning lämnas därför. Avdrag medges med skäligt belopp, dock högst motsvarande avtalsenliga trakamenten inom branschen eller jämförbara branscher. Avdraget får inte heller överstiga de av RSV fastställda normalbeloppen (RSFS 1986:1). I de fall jämförelse med kollektivavtal inte kan ske medges avdrag med skäligt belopp, dock högst med av RSV fastställda normalbelopp (RSFS 1986:1).

#### 2.1.2 .Utredning föreligger inte

Föreligger inte tillförlitlig utredning om antalet förrättningar och deras omfattning, medges avdrag med ett efter omständigheterna skäligt belopp (20 och 21 §§ taxeringslagen).

### 2.2 Endagsförrättningar

#### 2.2.1 Utredning föreligger

*Anvisningar:*

Under förutsättning att godtagbar utredning föreligger om antal förrättningar, datum för dessa, förrättningsort och bortovarens längd medges avdrag enligt följande.

— Kostnaderna kan styrkas:

Avdrag medges med merkostnaden.

— Kostnaderna kan inte styrkas:

a) Om kollektivavtal finns för branschen eller jämförbara branscher medges avdrag med belopp som motsvarar vad som skulle utgått i traktamentsersättning enligt avtalet, under förutsättning att detta avtalsenliga traktamente inte strider mot KLs regler om avdragsrätt för ökade levnadskostnader.

b) Kan punkt a) inte tillämpas medges avdrag enligt följande.

Bortovaro mellan 4 och 10 timmar 25 kr

Bortovaro över 10 timmar 50 kr

Om den skattskyldige inte gjort sannolikt att ökning uppkommit medges avdrag endast i undantagsfall för sådana förrättningar som inte varat mer än 10 timmar.

#### 2.2.2 Utredning föreligger inte

Föreligger inte tillförlitlig utredning om antal förrättningar och deras omfattning medges avdrag med ett efter omständigheterna skäligt belopp (20 och 21 §§ taxeringslagen).

## 2.3 Resor på förrättningsorten

RSV Dt 1987:3

### *Anvisningar:*

Rätt till avdrag föreligger för resor mellan tillfällig bostad på förrättningsorten och arbetsplatsen. Detta gäller även i de fall traktamente utgått, eftersom sådan ersättning i regel inte är avsedd att täcka kostnader för resor på förrättningsorten. Avdraget beräknas i enlighet med riksskatteverkets anvisningar m m om avdrag för kostnad för resor mellan bostad och arbetsplats (RSV Dt 1986:8).

## 3 Anställning på annan ort än bostadsorten

### 3.1 Pendlingsfallen

Om dagliga resor företas till och från anställningsorten medges i regel inte avdrag för ökade levnadskostnader. Avdrag medges dock för det fall att

- anställningen avser endast kortare tid eller
- arbetet skall utföras på flera olika platser eller
- det av annan anledning inte skäligen kan ifrågasättas att den skattskyldige skall flytta till den ort där arbetet skall utföras.

### *Anvisningar:*

Avdragsgill ökning i levnadskostnaderna kan dock inte antas uppkomma med mindre den skattskyldige visar eller gör sannolikt att han ätit mer än ett huvudmål utom bostadsorten. I allmänhet kan man utgå från att den skattskyldige som dagligen återvänder till bostadsorten endast intar ett huvudmål på arbetsorten. Måltidsuppehåll av karaktären "kafferast" eller liknande är inte att betrakta som huvudmål. Därför torde det i regel inte uppkomma någon avdragsgill ökning i levnadskostnaderna i pendlingsfallen.

Föreligger däremot förutsättningar för avdragsrätt enligt ovan, men den skattskyldige inte kan visa storleken av den faktiska ökningen, medges avdrag med 25 kr per dag.

### 3.2 Övernattningsfallen

Om den skattskyldige — i stället för att pendla — övernattar på den ort där arbetet skall utföras medges avdrag endast om samma förutsättningar föreligger som i pendlingsfallen.

### *Anvisningar:*

Om avdragsrätt föreligger medges avdrag med faktiskt erlagd hyra på anställningsorten. Avdrag för kostnader på anställningsorten för kost och småutgifter medges — såvida inte godtagbar utredning om faktisk ökning föreligger — med 60 kr per dag.

RSV Dt 1987:3

#### 4 Dubbel bosättning

Avdrag kan i vissa fall medges skattskyldig som på grund av sitt arbete bosatt sig på annan ort än den där familjen är bosatt. Förutsättningarna härför är att det på grund av

- makes förvärvsverksamhet eller
- svårigheter att anskaffa familjebostad eller
- annan jämförbar omständighet inte skäligen kan ifrågasättas att familjen skall flytta till den skattskyldiges bostadsort.

*Anvisningar:*

Avdrag för ökade levnadskostnader vid dubbel bosättning medges enligt samma grunder som angetts under rubriken Övernattningsfallen 3.2.

---

Dessa anvisningar tillämpas vid 1987 års taxering.

RSV Dt  
1987:4

Utkom från trycket  
den 23 mars 1987

#### Riksskatteverkets anvisningar m m med anledning av utbyte av aktier m m utgivna av Industri AB Kuben mot aktier i AB Aritmos m m

Styrelsen i AB Aritmos beslutade den 16-18 april 1986 att erbjuda innehavarna av aktier och konvertibla förlagsbevis utgivna av Industri AB Kuben (Kuben) att överlåta sina aktier respektive förlagsbevis till Aritmos.

*Villkor:* För varje tretal aktier i Kuben eller ett konvertibelt förlagsbevis 1982/1992 på nom 93.60 kr eller ett konvertibelt förlagsbevis 1984/1990 på nom 420 kr

skulle erhållas tio aktier i Aritmos samt 75 kr kontant.

På förlagsbevisen upplupen ränta skulle erhållas kontant.

De som önskade acceptera erbjudandet skulle under tiden 28 augusti – 30 december 1986 lämna in sina aktier resp förlagsbevis tillsammans med anmälningsedel för utbyte. Kostnader för överlåtelsen i form av courtage och omsättningsskatt skulle betalas av Aritmos.

Riksskatteverket har med stöd av 2 kap 2 § förordningen (1986:1346) med instruktion för skatteförvaltningen beslutat meddela följande.

*Anvisningar:*

##### 1. Avyttrings- och förvärvsdag

De aktier resp förlagsbevis utgivna av Kuben som överlåtits i enlighet med villkoren i erbjudandet, bör anses avyttrade den dag erbjudandet accepterats. De aktier i Aritmos som erhållits härigenom bör anses ha förvärvats samma dag.

## 2. Avyttringspris för en aktie i Kuben

RSV Dt 1987:4

Den utbytta egendomen bör anses ha avyttrats till ett pris som motsvarar värdet av det erhållna vederlaget, dvs summan av värdet på avyttringsdagen för tio aktier i Aritmos och 75 kr kontant.

Om avyttringspriset den dag bytet skedde inte kan visas, bör detta pris beräknas med utgångspunkt i medianvärdet under anmälningstiden av de noterade värdena för aktier i Aritmos. Varje aktie i Kuben kan således anses avyttrad för 358.25 kr

$$\left(\frac{10 \times 100 + 75}{3}\right).$$

Varje förlagsbevis utgivet av Kuben kan anses avyttrat för 1 075 kr.

## 3. Anskaffningskostnad för en aktie i Aritmos

Den erhållna egendomen bör anses anskaffad till en kostnad som motsvarar samma egendoms värde vid den tidpunkt då den förvärvades.

Om detta värde beräknats med utgångspunkt i ett medianvärde under anmälningstiden utgör samma värde också anskaffningskostnaden.

Aktiens anskaffningskostnad kan därför beräknas till 100 kr.

---

Dessa anvisningar tillämpas fr o m 1987 års taxering.

## Riksskatteverkets anvisningar m m med anledning av utbyte av aktier i AB Leo mot aktier i Pharmacia AB

RSV Dt  
1987:5

Styrelsen i Pharmacia AB beslutade den 3 juli 1986 att erbjuda aktieägare i AB Leo att överlåta sina aktier till Pharmacia.

Utkom från trycket  
den 23 mars 1987

*Villkor:* Innehavare av aktier i Leo kunde välja mellan ettdera av följande alternativ.

1. För varje bunden eller fri aktie i Leo — av serie A eller serie B — skulle erhållas en nyemitterad bunden aktie av serie B i Pharmacia samt 10 kr kontant eller

2. För varje femtontal (15) bundna och/eller fria aktier i Leo — av serie A och/eller serie B — skulle erhållas sexton (16) nyemitterade bundna aktier av serie B i Pharmacia.

3. Aktieägare som inte hade rätt att förvärva bundna aktier i Pharmacia skulle erhålla för varje tiotal (10) fria aktier i Leo — av serie A och/eller serie B — nio (9) nyemitterade fria aktier av serie B i Pharmacia.

**RSV Dt 1987:5**

Erbjudandet lämnades under villkor att bli bolagsordningen i Leo ändrades på så sätt att Pharmacia kunde förvärva samtliga aktier i Leo.

De som önskade acceptera erbjudandet skulle under tiden 29 september 1986 — 9 januari 1987 (såsom det slutligen bestämts) lämna in sina aktier för utbyte.

Kostnader för överlåtelsen i form av stämpelskatt och eventuell värdepappersskatt skulle betalas av Pharmacia. Courtage skulle ej utgå.

Det har upplysts att bolagsstämma i Leo den 29 oktober 1986 ändrat bolagsordningen i enlighet med erbjudandets villkor.

Riksskatteverket har med stöd av 2 kap 2 § förordningen (1986:1346) med instruktion för skatteförvaltningen beslutat meddela följande.

*Anvisningar:***1. Avyttrings- och förvärvsdag**

De aktier i Leo som överlåtits i enlighet med villkoren i erbjudandet bör anses avyttrade den dag erbjudandet accepterats, dock tidigast från den tidpunkt då bolagsordningen i Leo ändrats. De aktier i Pharmacia som erhållits härigenom, bör anses ha förvärvats samma dag.

**2. Avyttringspris för en aktie i Leo**

Den utbytta egendomen bör anses ha avyttrats till ett pris som motsvarar värdet av det erhållna vederlaget, beräknat med utgångspunkt i marknadsvärdet på avyttringsdagen för aktier i Pharmacia.

Om avyttringspriset den dag bytet skedde inte kan visas, bör detta pris beräknas med utgångspunkt i medianvärdet under anmälningstiden av de noterade värdena för aktier i Pharmacia. Avyttringspriset för en aktie i Leo bestäms av det bytesalternativ som valts. Avyttringspriset för respektive alternativ framgår av nedanstående uppställning.

1. 191 kr (181 + 10).
2. 193 kr.
3. 180 kr ( $\frac{200 \times 9}{10}$ ).

**3. Anskaffningskostnad för en aktie i Pharmacia**

Den erhållna egendomen bör anses anskaffad till en kostnad som motsvarar samma egendoms värde vid den tidpunkt då den förvärvades.

Om detta värde beräknats med utgångspunkt i ett medianvärde under anmälningstiden utgör samma värde också anskaffningskostnaden.

Anskaffningskostnaden för en aktie i Pharmacia bestäms av det bytesalternativ som valts. Anskaffningskostnaden för respektive alternativ framgår av nedanstående uppställning.

1. 181 kr.
2. 181 kr.
3. 200 kr.

RSV Dt 1987:5

---

Dessa anvisningar tillämpas fr o m 1987 års taxering.

**Riksskatteverkets anvisningar m m  
beträffande tillstånd till omläggning av räkenskapsår  
enligt 12 § tredje stycket bokföringslagen (1976:125)  
och 8 § tredje stycket jordbruksbokföringslagen  
(1979:141)**

RSV Dt  
1987:6

Utkom från trycket  
den 6 maj 1987

Riksskatteverket har, med stöd av 2 kap 2 § förordningen (1986:1346) med instruktion för skatteförvaltningen, beslutat om följande anvisningar beträffande tillstånd till omläggning av räkenskapsår enligt 12 § tredje stycket bokföringslagen, BFL, (1976:125) och 8 § tredje stycket jordbruksbokföringslagen, JBFL, (1979:141).

## 1 Inledning

Enligt 12 § första stycket BFL och 8 § första stycket JBFL skall räkenskapsåret antingen sammanfalla med kalenderåret eller omfatta tiden 1 maj — 30 april, 1 juli — 30 juni eller 1 september — 31 augusti. Om synnerliga skäl föreligger, kan RSV ge dispens för brutna räkenskapsår, som omfattar annan tidsperiod om tolv månader. Främst internationella förhållanden har föranlett denna dispensmöjlighet.

Den som är bokföringsskyldig i fråga om flera rörelser/verksamheter skall använda samma räkenskapsår för dessa. Om synnerliga skäl föreligger kan RSV ge dispens. Motsvarande regler gäller för koncern. (12 § fjärde och femte stycket BFL och 8 § fjärde stycket JBFL.)

Om brutet räkenskapsår tillämpas får omläggning av räkenskapsåret ske till kalenderår. Om däremot kalenderår tillämpas får övergång till brutet räkenskapsår ske endast efter tillstånd av länskattemyndigheten. Sådant tillstånd fordras också om man vill lägga om ett brutet räkenskapsår till ett annat brutet räkenskapsår (12 § tredje stycket BFL och 8 § tredje stycket JBFL).

Prövningen avser frågan om en bokföringsskyldig skall ges tillstånd att tillämpa viss räkenskapsperiod, medan frågan hur en omläggning skall ske efter meddelat tillstånd får avgöras av den bokföringsskyldige inom ramen för reglerna i 12 § 2 st BFL och 8 § 2 st JBFL.

## 2 Skäl för omläggning av räkenskapsår

*Anvisningar:*

Allmänt bör mycket starka skäl åberopas för att tillstånd till omläggning skall kunna ges.

## RSV Dt 1987:6 2.1 Bokförings- och revisionsbyråernas arbetssituation

Ett tungt vägande skäl för att brutna räkenskapsår kommit att accepteras är bokförings- och revisionsbyråernas arbetssituation.

Ett stort antal företag har emellertid möjlighet att tillämpa brutet räkenskapsår utan att särskilt tillstånd fordras. Härigenom får bokföringsbyråernas krav på en jämn arbetsbelastning i allmänhet anses vara tillgodosett. Därtill kommer möjligheten till anstånd med avlämnande av självdeklaration, bl a innefattande leveransplaner för revisions- och bokföringsbyråernas klienter.

### *Anvisningar:*

Tillstånd för omläggning av räkenskapsår på grund av svårigheter att erhålla bokföringshjälp vid viss tidpunkt bör medges endast i undantagsfall. Lokala förhållanden kan i vissa fall motivera att tillstånd medges. Detta gäller framför allt på platser där tillgången på revisorer/bokföringsmedhjälpare är mindre god.

## 2.2 Företagsekonomiska skäl

I de fall sökanden kan förebbringa företagsekonomiskt relevanta skäl för omläggning av räkenskapsåret bör tillstånd som regel medges.

### *Anvisningar:*

Som exempel på dylika skäl kan nämnas säsongvariationer som inverkar på arbetssituationen under skilda delar av året och regelbundna förändringar i varulagrets storlek och/eller sammansättning, som i väsentlig grad påverkar inventeringsarbetet. Företag som sedan en längre tid tillämpar kalenderåret som räkenskapsår torde normalt inte ha behov av annan bokslutstidpunkt — om inte nya omständigheter, såsom ändrad verksamhetsinriktning, volymmässigt utökad verksamhet el dyl, tillkommit. Det bör därvid beaktas att en ändrad verksamhetsinriktning får en omedelbar effekt, medan en utökning av verksamheten normalt får bedömas över flera år och avspeglas i att t ex antalet anställda ökar eller att det åtminstone klart framgår att arbetsbördan ökat.

Om orsaken till en önskad omläggning av räkenskapsåret är att företaget kommit på obestånd, bör tillstånd i normalfallet inte ges.

Det förhållandet att ett aktiebolag som inte haft någon verksamhet sedan det bildades, börjar driva verksamhet är ett skäl för tillstånd till omläggning av räkenskapsåret.

### 2.3 Upprepade omläggningar av räkenskapsår

RSV Dt 1987:6

Syftet med lagregleringen av bokföringsskyldigheten är bl a att skapa ett fullgott underlag för deklarationen och att möjliggöra en korrekt information om verksamheten till affärskontrahenter, anställda, kreditgivare, borgenärer m fl. En omläggning av räkenskapsåret försvårar bedömningen av rörelsens ställning och resultat genom att jämförelse inte kan företas mellan en obruten serie av enhetliga räkenskapsperioder. Upprepade ändringar av räkenskapsårets förläggning får negativa konsekvenser inte enbart från fiskal synpunkt utan innebär problem även för företagets omvärld i övrigt.

### 2.4 Mindre företag

Enligt 1 § fjärde stycket BFL och 1 § andra stycket JBFL är enskilda näringsidkare i vars verksamhet den årliga bruttoomsättningssumman normalt understiger tjugo basbelopp, undantagna från skyldigheten att upprätta årsbokslut. Basbeloppet är det belopp som, enligt lagen (1962:381) om allmän försäkring, gäller under den sista månaden av räkenskapsåret.

#### *Anvisningar:*

Självdeklarationens bilaga R1 eller J2 får för mindre företag i regel ersätta ett vanligt årsbokslut. För dessa näringsidkare, som i allmänhet redovisar verksamheten för kalenderår, torde det endast i undantagsfall föreligga skäl för omläggning till annan bokslutstidpunkt.

### 2.5 Flera rörelser/koncerner

För att få samma räkenskapsår för flera egna rörelser/verksamheter får omläggning av räkenskapsår ske utan särskilt tillstånd (12 § fjärde stycket BFL och 8 § fjärde stycket JBFL). Detta gäller även koncerner (12 § femte stycket BFL).

Valet av räkenskapsår bör styras av den ekonomiskt mest betydelsefulla rörelsen/verksamheten (jfr Bokföringsnämndens cirkulär nr 8).

## 3 Övriga frågor

#### *Anvisningar:*

Ansökan bör innehålla en utförlig redogörelse för de skäl som åberopas för omläggningen. Aktiebolag bör till ansökan foga registreringsbevis, senaste årsredovisning samt bolagsstämmas beslut om omläggning.

---

Dessa anvisningar m m tillämpas fr o m 1 maj 1987 och ersätter RSFS 1977:23 RSV Dt 1977:6.

**RSV Dt  
1987:7**

Utkom från trycket  
den 3 april 1987

**Riksskatteverkets anvisningar m m  
i samband med erbjudande till de anställda i BPA  
Byggproduktion AB att köpa aktier i bolaget;**

Styrelsen i BPA Byggproduktion AB (BPA) beslutade den 19 september 1985 att den personal som den 1 december 1985 var anställd i bolaget skulle ha rätt att förvärva aktier i bolaget. Priset skulle vara 50 kr per aktie.

Anmälan om köp skulle ske under tiden 16 december 1985 — 15 januari 1986.

Riksskatteverket har med stöd av 2 kap 2 § förordningen (1986:1346) med instruktion för skatteförvaltningen 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. Då aktien under teckningstiden inte var föremål för notering, bör dess värde beräknas med utgångspunkt i bolagets bokförda värden. Som förmånsvärde under inkomst av tjänst bör därför redovisas 10 kr.

**2. Förvärvsdag och anskaffningskostnad**

De erhållna aktierna bör anses förvärvade den dag erbjudandet accepterats genom att anmälan om köp lämnats in i enlighet med emissionsvillkoren.

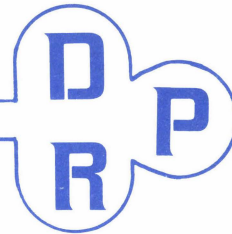
Vid avyttring av aktie i BPA utgör förmånens beskattningsvärde del av anskaffningskostnaden vid beräkning av realisationsvinst. Anskaffningskostnaden per aktie bör således utgöra 60 kr.

---

Dessa anvisningar tillämpas fr o m 1987 års taxering.

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...

**D**  
**P**  
**R**

et  
rofessionella  
evisorsystemet

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 saldona 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.....

Returneras vid obest  
till utgivaren  
**SKATTENYTT**  
Box 5, 793 01 Leksan  
som erlägger returpc

**GBG:S UNIVERSITET**  
**RÄTTSVET INST**  
**VASAGATAN 3**  
**411 24 GÖTEBORG**

NYHET

## Spar och tjäna pengar! Använd din dator med nya programpaket från Juridikdata!

\* **AB NO 1.** Nybildning, Lagerbolag/ändringar, emmissioner.  
(Detta programpaket har många köpt redan).

Årets nyheter:

\* **Handelsbolagsavtal** — detta område är ofta ersatt, här kan många och omedelbara insatser göras.

\* **Företagsöverlåtelse** — varför inte arbeta oftare inom detta hög-lönsamma område?

\* **Kalkylprogram för lån, räntor och leasing** — Besvarar mycket vanliga frågor som "skall jag leasa eller låna", "vilket leasing-erbjudande är förmånligast", vid bokslut "hur stor är återstående skuld vid annuitetslån", "hur lägger jag upp lån i detalj vid företagsöverlåtelse", etc.

\* **Betalningsförbindelser** — praktiskt att ha i beredskap vid t.ex. företagsöverlåtelse och många andra tillfällen.

\* **Försäljning och köp av varor** — de flesta av klienterna behöver hjälp med detta!

\* **Anställningshandlingar** — här är förutseende verkligen lönsamt.

\* **Samarbetsavtal** — många goda idéer kan förverkligas mycket enklare med "färdigtänkta" samarbetsavtal!

Du kan använda programmen på olika sätt: som idégivare och check-lista vid rådgivning samt praktisk genom att endast fylla i aktörernas namn och valda villkor för färdig utskrift.

Programmen passar PC/XT/AT-maskiner med MS-DOS, PC-DOS.

\* Boken "Aktiebolag" av fil. mag Bengt Hansson och pol. mag Helge Stahre, ingår i AB NO 1. Boken uppdateras kontinuerligt. Beställ 1 ex. mot endast porto- och expeditionskostn. Vid köp av fler än ett ex. 95:—/styck.



**Beställ prospekt  
idag!**

**Juridikdata AB**  
**Box 2087**  
**103 12 Stockholm**  
**Tel 08-20 01 09**

**JURIDIKDATA AB**