

Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-10430 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin

Serie II ang. indirekt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets författningssamling (RSFS) och Riksskatteverkets förhandsbesked mm (RSV/FB) serie Im = Indirekt skatt – Mervärdeskatt

Nr 6 1980 – Årg. 10

Förhandsbesked den 31 oktober 1978

Beskattningsvärdets bestämmande vid olika slags leveranser av pumpanläggningar för avloppsvatten och färskvatten.

RSV/FB Im
1980:6

1 Ansökningen

Ett aktiebolag anhöll om förhandsbesked angående mervärdeskatt. Av handlingarna framgick bl a följande.

Bolaget levererade pumpanläggningar dels för avloppsvatten och dels för färskvatten.

Avloppspumpstationer användes där höjdförhållandena inte medgav att vattnet rann med självfall, utan pumpning måste tillgripas. En sådan station bestod av en cistern av plast eller plåt, som placerades under markytan och försågs med ett nedstigningsschakt. Den inkommande ledningen mynnade fritt i behållaren, och den utgående började vid botten med en pump som placerades under vattnet. Elektrisk utrustning för pumpens drift placerades vanligen i ett skåp ovan jord. Det var vanligt att stationen även hade en reservpump. Cisternens huvudmått varierade mellan för höjden 3 - 7 meter och diametern 1 - 3 meter.

Tryckstegringsstationer användes när trycket i en färskvattenledning av någon anledning var för lågt. Principen för den typ bolaget levererade var att en kontinuerligt arbetande pump monterades in i ledningen. Pumpen, eller pumparna, med tillhörande ventilutrustning omgavs av en plåtlåda med nedstigningsschakt. Anläggningen skilde sig från avloppspumpstationen genom att den saknade pumpsump. Vattnet befann sig hela tiden i ledningen som endast passerade genom stationen. Stationens höjd och bredd var cirka 2 meter och längden kring 4 meter.

Stationerna utfördes så att pumpinstallationen var placerad under marknivå och kunde nås via ett nedstigningsschakt som avslutades med ett lock strax ovan markytan.

Leveransen kunde ske enligt något av följande alternativ.

a) Leverantören tillverkade stationen och transporterade den till arbetsplatsen där han monterade den på av beställaren färdigställd grundplatta. Därefter överlämnades den till beställaren.

b) Leverantörens åtagande enligt a) kunde utökas till att omfatta även elektrisk inkoppling, igångkörning och intrimning av utrustningen.

c) Leverantörens åtaganden omfattade samtliga arbeten (tillverkning, montering, intrimning och markarbeten) och fullt färdig anläggning överlämnades till beställaren.

RSV/FB Im 1980:6

Bolaget önskade besked om vilka skattesatser som skulle tillämpas i vart och ett av fallen a), b) och c) ovan.

Enligt bolagets uppfattning borde tillämpning av 20%-regeln vara aktuell av följande skäl.

Stationerna var anordningar för yttre lednings funktion. När det gällde tryckstegringsstationen var systemet slutet. Utrustningen var monterad i ledningen och dess uppgift var att precis som ledningen möjliggöra transport av vattnet. Någon verksamhet med vattnet som t.ex. slamavskiljning, desinficering osv bedrevs inte varför en parallell med t.ex. ett reningsverk inte kunde dras. En klassificering av utrustningen som industritillbehör och därmed beskattning enligt huvudregeln (100%) kunde därför inte vara riktig. Denna uppfattning styrktes av exempel i KBS-meddelande nr 1977:13, 1977-06-13 sid 26 där man skilde på pump i reningsverk (100%) och under marknivå placerad pump utgörande del av yttre vatten- eller avloppsledning (20%).

Den 31 oktober 1978 meddelade riksskatteverkets nämnd för rättsärenden (Edström, Morén, Hartler, Eklund, Wihlborg, Reenstierna, Tellander) följande förhandsbesked.

Beträffande alternativ a) finner nämnden att bolagets åtagande får anses hänförligt till sådan omsättning som avses i 14 § första stycket 3) lagen om mervärdeskatt. Beskattningsvärdet utgörs således av hela vederlaget inräknat skatt. Om tillförlitlig särdebitering sker av kostnaderna för monteringen på grundplattan, utgörs beskattningsvärdet beträffande dem av 60 procent av vederlaget inräknat skatt.

Beträffande alternativen b) och c) finner nämnden att bolagets åtagande får anses hänförligt till sådan omsättning av tjänst som avses i 14 § andra stycket 1) lagen om mervärdeskatt. Beskattningsvärdet i dessa fall utgörs således av 20 procent av vederlaget inräknat skatt.

Regeringsrättens dom den 17 september 1980 i anledning av överklagat förhandsbesked

**RSV/FB Im
1980:7**

Tidskrift som utgavs av finsk förening i Sverige utgjorde sådant medlemsblad som var undantaget från skatteplikt enligt 8 § 6) lagen (1968:430) om mervärdeskatt

1 Ansökningen

Västmanlands distrikt i Riksförbundet Finska Föreningar i Sverige (RFFS)¹, Västerås, anhöll om förhandsbesked huruvida tidskriften Västmanlantilainen var skattepliktig enligt lagen om mervärdeskatt eller inte.

— Av utredningen framgick bland annat följande. Enligt distriktets stadgar gällde att till ordinarie medlem kunde antas sådan främst inom en och samma kommun verksam ideell förening som hade till uppgift att arbeta för distriktets målsättningar. Dessa var att verka som förenande organ för de finnar som bodde inom dess verksamhetsområde och där vårda det finska kulturarvet, stödja sverigefinnarnas strävanden, medverka till deras anpassning i det svenska samhället och hjälpa dem att utvecklas till en tvåspråkig befolkningsgrupp, som praktiskt förverkligar det nordiska samarbetet.

¹ Publicerat med sökandens medgivande

—Distriktet utgav tidskriften Västmanlantilainen, som enligt beslut på distriktskongress skulle ges ut på prov under 1979 med fyra nummer. Upplagan var omkring 11 000 exemplar, som delades ut i finska hushåll i Västmanland. Till distriktet var 13 föreningar anslutna med ungefär 6 000 medlemmar. Hela upplagan delades ut gratis. Tidskriften innehöll bland annat föreningsnyheter, debattartiklar och lokala nyheter.

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 30 augusti 1979 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Fridolin, Lagergren, Rydberg, Eklund, Arvidson, Bissmarck, Toftered) följande förhandsbesked.

Nämnden finner att tidskriften Västmanlantilainen under de angivna förhållandena, bl a att den normalt utkommer med minst fyra nummer per år, får anses som periodiskt medlemsblad för Västmanlands distrikt i Riksförbundet Finska Föreningar i Sverige (RFFS). På grund härav förklarar nämnden att tidskriften utgör sådant medlemsblad som är undantaget från skatteplikt enligt 8 § 6 lagen (1968:430) om mervärdeskatt. Härav följer att tidskriften är undantagen från skatteplikt, dels när den tillhandahålls medlem mot eller utan vederlag eller annan än medlem utan vederlag och dels när den tryckta upplagan av tidskriften tillhandahålls utgivaren. Tillhandahållande av tidskriften mot vederlag åt annan än medlem omfattas inte av undantagsbestämmelsen.

3 Regeringsrätten

I besvär hos regeringsrätten yrkade allmänna ombudet att tidskriften Västmanlantilainen skulle förklaras inte utgöra sådant medlemsblad som var undantaget från skatteplikt enligt 8 § 6) mervärdeskattelagen.

I dom den 17 september 1980 gjorde regeringsrätten (Hjern, Simonson, Brodén, Hultqvist) inte ändring i riksskatteverkets förhandsbesked.

Riksskatteverkets författningssamling (RSFS)

Serie Im Indirekt skatt — Mervärdeskatt

- 1 Riksskatteverkets anvisningar om rätt till avdrag för s k fiktiv skatt. Komplettering av RSFS 1979:28 RSV Im 1979:3 (RSFS 1980:3)
- 2 Riksskatteverkets anvisningar om skattefri varuförsäljning i vissa fall till utländska turister m fl (RSFS 1980:23)
- 3 Riksskatteverkets information med anledning av att nytt redovisningssystem för mervärdeskatt införs 1981 (RSFS 1980:24)
- 4 Riksskatteverkets anvisningar om anstånd med redovisning av mervärdeskatt på grund av väsentlig likviditetspåfrestning vid övergång till räkenskapsenlig mervärdeskatte-redovisning (RSFS 1980:27)
- 5 Riksskatteverkets anvisningar om höjning av mervärdeskatten till 19 % (RSFS 1980:34)
- 6 Riksskatteverkets föreskrift om befrielse från skyldighet att erlagga restavgift vid rättelse av mervärdeskatte-redovisning i vissa fall (RSFS 1980:44)
- 7 Riksskatteverkets anvisningar om tidpunkt för inträde av skattskyldighet, redovisningsskyldighet och rätt till avdrag för ingående skatt m m (RSFS 1980:45)

Riksskatteverkets förhandsbesked (RSV/FB)

Serie Im Indirekt skatt — Mervärdeskatt

- 1 Installation av en öppen spis av stålplåt ansågs inte utgöra byggnads- eller anläggningsentreprenad eller ingå som ett led i sådan entreprenad. Beskattningsvärdet utgjordes därför av hela vedelaget
- 2 Luftfartsverket tar ut vissa flygplatsavgifter och undervägsavgifter för statens flygplatser. Fråga huruvida mervärdeskatt skulle utgå
- 3 Bestämning av beskattningsvärde för leverans av vissa flytbryggor i förening med utläggning och förankring av dem
- 4 Beskattningsvärdets bestämmande vid leverans och montering av prefabricerat pooltält
- 5 Skatteplikt för självrisk enligt försäkringsavtal
- 6 Beskattningsvärdets bestämmande vid olika slags leveranser av pumpanläggningar för avloppsvatten och färskvatten
- 7 Tidskrift som utgavs av finsk förening i Sverige utgjorde sådant medlemsblad som var undantaget från skatteplikt enligt 8 § 6) lagen (1968:430) om mervärdeskatt

Vi får alltid dom svåraste jobben...



både när det gäller att trycka
och att kläcka idéerna.

Det tycker vi är roligt.

INGARVSVÄGEN 6 · FALUN · TELEFON 023/23045



DALA-OFFSET AB

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

I juni köpte redovisningsbyråer i Borås, Göteborg, Herrljunga, Linköping, Piteå, Rimbo, Sundsvall, Uddevalla, Växjö och Ystad Hogias klientredovisning för mikro dator.

Hogiasystemet har blivit standardsystemet för klientredovisning på mikro dator. Det används av ett 80-tal redovisningsbyråer över hela landet.

Systemet går under CP/M och kan köras på flertalet av de mikro datorer som finns på marknaden.

CP/M ger Dig valfrihet den dag Du vill komplettera eller byta ut den maskin Du först skaffar. Om Du vill kan Du då byta fabrikat och ändå arbeta vidare med de uppgifter Du redan registrerat för klienterna!

CP/M ger Dig också tillgång till bra programvaror från många leverantörer — inte bara från den som levererat Din egen mikro dator.

Planera nu för nästa bokslutsperiod

Klientredovisningen innehåller ett särskilt bokslutsförfarande för test av bokslutstransaktioner. Det avslutas med att Du får kompletta bokslutshandlingar — med t ex förvaltningsberättelse, notanteckningar och bolagsstämmoprotokoll.

Kontospecifikation

Du kan få en kontospecifikation som visar lönerna och skatterna per anställd, bilkostnaderna per fordon, lånen per fastighet. Om Du vill kan Du få kundfordringar och leverantörsskulder per faktura — Du har alltså en reskontra i systemet.

 **Hogias data**

Almvägen 10, 444 00 Stenungsund Tel 0303/805 10

Detta nr är tryckt i 24.500 ex.

DALA OFFSET AB, FALUN