

Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-10430 • Ansv. utg.: Regeringsrådet Sigvard Berglöf

Serie II ang. indirekt skatt

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

Nr 8 1984 – Årg. 14

Regeringsrättens dom den 18 december 1984 med anledning av ett överklagat förhandsbesked

Leverans och installation i byggnad av halongassläckningssystem har ansetts utgöra omsättning av vara, för vilken oreducerad mervärdeskatt skall utgå

**RSV/FB Im
1984:20**

Utkom från trycket
den 23 augusti 1985

1 Ansökningen

Svenska Skumsläcknings AB¹ levererade och installerade brandsläckningssystemet Halon 1301 i byggnader där hög brandrisk förelåg och där vattensprinkling inte var lämplig. Systemet installerades fast i byggnaderna och skulle förhindra förstörelse av tekniskt avancerad och dyrbar utrustning samt att branden spred sig. Bolaget önskade förhandsbesked om vilken skattesats som skulle gälla för leverans och installation av halonsläckningssystemet.

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 12 april 1984 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Fridolin, Mellbin, Toftered, Nelson) följande förhandsbesked.

Nämnden finner att ifrågavarande brandsläckningssystem avser en anläggning som har en funktion att skydda den byggnad i vilken den befinner sig och som efter inmonteringen skall hänföras till fastighet enligt 7 § andra stycket lagen (1968:430) om mervärdeskatt (ML). På grund härav förklarar nämnden att bolagets leverans jämte inmontering av nämnda brandsläckningssystem avser sådan tjänst för vilken beskattningsvärdet enligt 14 § första stycket 2) ML utgör 60 procent av vederlaget.

Ledamöterna Eklund och Udd anmälde skiljaktig mening och anförde — med instämmande av suppleanten Tellander — följande:

Vi anser inte att halonsläckningsutrustning utgör sådan i 7 § andra stycket ML nämnd utrustning varmed byggnad för bostadsändamål normalt förses. Av utredningen i ärendet framgår tvärtom att halongasen har klart negativa verkningar på människor.

Halonsläckningsanläggningar är specialgjorda för att skydda

¹ Publicerat med bolagets medgivande

**RSV/FB Im
1984:20**

vissa föremål, t ex dyrbara datoranläggningar. De är därför enligt vår åsikt anskaffade för att direkt nyttjas i särskild verksamhet som bedrivs på fastigheten. Till följd därav skall skatt utgå på vederlaget utan reducering.

3 Regeringsrätten

I besvär hos regeringsrätten yrkade allmänna ombudet att mervärdeskatt skulle beräknas på oducerat vederlag.

Den 18 december 1984 beslöt regeringsrätten (Nordlund, Engblom, Tottie, Bouvin) följande dom.

Av de uppgifter sökandebolaget lämnat framgår, att det halongassläckningssystem som bolaget levererar och installerar i byggnader är avsett att förhindra förstörelse genom brand av tekniskt avancerad och dyrbar utrustning i utrymmen, där stor brandrisk föreligger och vattensprinkling inte är lämplig. Släckningssystemet dimensioneras efter varje skyddsobjekt och installeras fast i byggnaden. Av kostnadsskäl och med hänsyn till gasens menliga inverkan på människor används halongassläckningsmetoden sällan för att skydda hela fastigheter. Som exempel på utrymmen, i vilka halongassläckningssystem installerats, har angivits maskinrum, datacentraler, el- och telecentraler, kemiska och mekaniska industrianläggningar samt muséer.

Utredningen visar att halongassläckningssystem anskaffas för att installeras i sådan byggnad eller del av byggnad, som är inrättad för annat än bostadsändamål, och för att direkt utnyttjas i särskild verksamhet som bedrivs på fastigheten. Ifrågavarande brandsläckningssystem utgör därför sådan i 7 § andra stycket lagen om mervärdeskatt angiven utrustning som inte är att anse som fastighet vid tillämpningen av lagen.

På grund härav förklarar regeringsrätten, med ändring av överklagade förhandsbeskedet, att beskattningsvärdet vid leverans och installation av halongassläckningssystem enligt 14 § första stycket 3) lagen om mervärdeskatt utgöres av hela vederlaget.

Förhandsbesked den 18 oktober 1984

**RSV/FB Im
1984:21**

Utkom från trycket
den 30 augusti 1985

Grafiska avbildningar av maskiner och maskindelar gjorda i syfte att illustrera konstruktionen eller funktionssättet har inte ansetts vara sådana alster av bildkonst som enligt 8 § 8) lagen (1968:430) om mervärdeskatt är undantagna från skatteplikt

1 Ansökningen

I ansökningen anförde A bl a.

Undertecknad anhåller härmed om förhandsbesked angående mervärdeskatt för min verksamhet som tecknare.

Min verksamhet är att framställa originalbilder (teckningar) som har till uppgift att illustrera en konstruktions funktionssätt och uppbyggnad. Dessa bilder kan utnyttjas till exempel för att åskådliggöra funktionen, utgöra bildmaterial för servicehandledning, montering/demontering, reservdelsidentifiering etc.

Originalteckningarna är utformade som perspektivbilder ofta i form av röntgenbilder och/eller sprängskisser.

Min verksamhet består endast i att sälja originalbilder och kopiering av ritningar förekommer därför inte. Framställningen av mina bilder tillgår normalt på så sätt att jag med utgångspunkt från den färdiga maskinen gör skisser och som stöd för minnet förekommer även fotografier och konstruktionsritningar. Tekniskt är den här verksamheten att likställa med konstnären men syftet med bilden är självfallet ett annat. Upphovsrätten till bilden är lika självklar i mitt fall som i konstnärens.

RSV/FB Im
1984 : 21

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 18 oktober 1984 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Fridolin, Wennerholm, Mellbin, Arvidson, Eklund, Toftered, Udd) följande förhandsbesked.

De teckningar som A framställer och av vilka kopior ingetts i ärendet, är avsedda för att på ett enkelt och lättfattligt sätt beskriva en maskins konstruktion, en maskindetaljs funktionssätt och liknande. Denna avsikt att ge en beskrivning av en konstruktion, ett funktionssätt m m är det egentliga syftet med varje teckning och inte bilden som sådan. Teckningarna är på grund härav inte att hänföra till sådana alster av bildkonst som avses i 8 § 8 lagen (1968:430) om mervärdeskatt (jfr bl a prop 1979/80:57 s 19 och prop 1960:17 s 42, 43, 48 och 49). Nämnden förklarar att de omfrågade teckningarna inte är undantagna från skatteplikt enligt nämnda stadgande.

Förhandsbesked den 22 november 1984

Undantaget från skatteplikt för alster av bildkonst enligt 8 § 8 lagen (1968:430) om mervärdeskatt har inte ansetts tillämpligt för aktiebolag

RSV/FB Im
1984:22

1 Ansökningen

Utkom från trycket
den 30 augusti 1985

I ansökningen anförde bolaget X bl a följande.

Konstnären A önskar "renodla" sin ekonomiska situation genom att producera och försälja sina alster via aktiebolaget. Därigenom kan konstnären ur aktiebolaget uttaga en skälig månadslön, betala preliminär A-skatt, och således komma ifrån den alltför vanliga situationen i enskilda firmor att rörelsens ekonomiska utfall blir känt först när bokslut och deklaration

**RSV/FB Im
1984:22**

upprättas med påföljd att preliminärt erlagda B-skatter visar sig understiga slutlig skatt. Vanligen har likvida medel inte reserverats för tillkommande slutliga skatter vilket brukar leda till en besvärlig ekonomisk situation för den skattskyldige.

Bolaget anhåller om förhandsbesked beträffande följande frågor:

- 1 Innebär försäljning via aktiebolaget enligt ovan av konstnärns alster att mervärdeskatteplikt uppstår?
- 2 Upphovsman till ett konstnärligt alster är alltid en fysisk person dvs konstnären. Har det någon betydelse för bedömningen av fråga 1 ovan om upphovsmannen genom särskilt avtal överlåtit sin upphovsmannarätt till aktiebolaget?
- 3 Har konstnärns ägarandel i aktiebolaget någon betydelse för bedömningen av fråga 1 ovan?

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 22 november 1984 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Fridolin, Wennerholm, Mellbin, Rydberg, Arvidson, Eklund, Toftered) följande förhandsbesked.

Nämnden besvarar frågorna utifrån förutsättningen att äganderätten till ifrågavarande alster av bildkonst tillkommer bolaget X.

Enligt 8 § 8 lagen (1968:430) om mervärdeskatt undantas från skatteplikt, såvitt nu är av intresse, sådant alster av bildkonst som ägs av upphovsmannen. Då äganderätten till nu ifrågavarande alster enligt förutsättningarna för både fråga 1 och 2 tillkommer bolaget och inte upphovsmannen är det nämnda undantaget från skatteplikt inte tillämpligt på bolagets omsättning av alstren. Denna omsättning avser därför skattepliktiga varor, för vilken skattskyldighet åvilar bolaget. Bedömningen påverkas inte av hur stor andel av aktierna i bolaget som upphovsmannen äger. Nämnden besvarar ansökningen i enlighet härmed.

Förhandsbesked den 22 november 1984

**RSV/FB Im
1984:23**

Beskattningsvärdets bestämmande vid leverans och montering av vissa plasthallar

Utkom från trycket
den 30 augusti 1985

1 Ansökningen

Av handlingarna i ärendet framgick bl a följande. Bolaget X levererade och monterade plasthallar som markanslöts bl a med jordspik eller jordankare. Jordspiken bestod av ett ovalt järn försett med kammar och var ca en meter långt. I dess övre ända var ett vinkeljärn påsvetsat. På stativets fot fanns en platta genom vilken jordspiken neddrevs i marken och vinkeljärnet fixerade stativet mot marken. Jordankaret bestod av ett ca en meter långt ihåligt järnrör försett med klor, vilket neddrevs i marken. Dessa klor fälldes ut i marken genom att en järnstång sattes i

järnröret, varvid klorna pressades ut i marken. Hallens stativ markanslöts vid jordankaret medelst bultförband.

Storleken av de plasthallar som bolaget levererade varierade mellan 10 x 15 m och 35 x 100 m. Hallarna hyrdes oftast ut under tidsperioder upp till ett år, men viss försäljning av hallar förekom också. Jordspik användes för att förankra mindre plasthallar med en spännvidd upp till 13 m, i regel för tillfällig uppställning då uppställningsplatsen kunde betraktas ha ett skyddat läge för vind. Jordankare användes för förankring av plasthallar med en spännvidd upp till 20 m vid mer eller mindre permanent uppställning då uppställningsplatsen ansågs ha ett för vind utsatt läge. Vid montering slogs jordspik eller jordankare ned i marken med hjälp av en slägga. Vid flyttning av en hall som varit förankrad med jordspik gick det att dra upp jordspiken ur marken. Ett jordankare måste grävas upp, men flyttning av hall som var markansluten med jordankare gick oftast till så att jordankaret sågades av.

Bolaget önskade förhandsbesked om beskattningsvärdet vid leverans och montering av plasthallar som markanslöts med jordspik resp jordankare.

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 22 november 1984 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Fridolin, Wennerholm, Mellbin, Rydberg, Arvidson, Eklund, Toftered) följande förhandsbesked.

Nämnden finner att bolaget X:s leverans och montering av i ärendet angivna plasthallar som markansluts med jordspik eller jordankare vid tillämpning av lagen (1968:430) om mervärdeskatt inte kan anses utgöra omsättning av byggnads- eller anläggningsentreprenad eller annan tjänst som avser fastighet utan är att anse som omsättning av skattepliktig vara. Nämnden förklarar därför att beskattningsvärdet utgör det reducerade vederlaget.

Riksskatteverkets förhandsbesked m m

Serie Im Indirekt skatt – Mervärdeskatt

INNEHÅLLSFÖRTECKNING 1984

- RSV/FB Im 1984:1** Beskattningsvärdet har ansetts utgöra 60 procent av vederlaget även vid servering i lokaler som hyrs för enskilda tillfällen
- RSV/FB Im 1984:2** Beskattningsvärdet vid leverans av färdig mat till företag
- RSV/FB Im 1984:3** Komplettering av bensinsedelautomat för 10-kronors-sedlar med detektor för 100-kronorssedlar har ansetts som ombyggnad av automaten. Särskilt investeringsavdrag har inte medgetts för anskaffningen av detektorerna
- RSV/FB Im 1984:4** I beskattningsvärde för skattepliktiga varor har inräknats likvid för rabattkort som berättigat till inköp av varorna till lägre pris
- RSV/FB Im 1984:5** En ekonomisk förening som mot ersättning för självkostnaderna upplåter bilar till medlemmarna har ansetts skattskyldig
- RSV/FB Im 1984:6** Fråga om tillhandahållande av värme
- RSV/FB Im 1984:7** Byggstädning i byggnad under uppförande har ansetts ingå som ett led i uppförandet av byggnaden
- RSV/FB Im 1984:8** Studioinspelning av musikframförande och överföring av inspelningen på kassetter för artistens eget bruk (s k demokassetter) har i sin helhet ansetts som framställning av skattepliktiga varor
- RSV/FB Im 1984:9** Fråga om tjänster beträffande fastighet enligt 10 § första stycket 5) lagen (1968:430) om mervärdeskatt (tillhandahållande av mängdförteckningar, byggnadsbeskrivningar m m)
- RSV/FB Im 1984:10** Tjänst avseende tömning av parkeringsautomater har ansetts utgöra skattepliktig transporttjänst

Utrustning som anskaffats för försäljning och lagts i lager hade senare tagits ut ur lagret för användning som anläggningstillgångar. Uttaget har inte ansetts utgöra en anskaffning som berättigar till särskilt investeringsavdrag	RSV/FB Im 1984:11
Vara som omfattas av lagen (1981:289) om radioaktiva läkemedel har ansetts utgöra läkemedel vid tillämpning av 8 § 3 lagen (1968:430) om mervärdesskatt	RSV/FB Im 1984:12
Fråga om överlåtelse av inventarier i verksamhet i samband med överlåtelse av verksamheten	RSV/FB Im 1984:13
Visningshus har ansetts utgöra ett inventarium och berättiga till investeringsavdrag	RSV/FB Im 1984:14
Fråga om tillhandahållande av ett s k värmebesparingsprogram till fastighetsägare	RSV/FB Im 1984:15
Vid bedömning av rätt till särskilt investeringsavdrag vid redovisning av mervärdesskatt har dataprogram ansetts utgöra inventarier	RSV/FB Im 1984:16
Fråga om skatteplikt för inkassotjänster som utförs med datorutrustning	RSV/FB Im 1984:17
TV-monitorer till uthyrda restauranglokaler på travsportanläggning har ansetts ingå i en skattepliktig uthyrning av lokalerna. Förvärvet av monitorerna har därför ansetts medföra avdragsrätt för ingående mervärdesskatt	RSV/FB Im 1984:18
Stiftelse har upplåtit kursgård för kursverksamhet som till övervägande del anordnats och bedrivits av stiftelsen närstående politiska och fackliga organisationer. Stiftelsen har inte ansetts skattskyldig till mervärdesskatt för tillhandahållande av kost och logi i samband med kurserna	RSV/FB Im 1984:19
Leverans och installation i byggnad av halongassläckningssystem har ansetts utgöra omsättning av vara, för vilken oreducerad mervärdesskatt skall utgå	RSV/FB Im 1984:20

- RSV/FB Im
1984:21** **Grafiska avbildningar av maskiner och maskindelar gjorda i syfte att illustrera konstruktionen eller funktionssättet har inte ansetts vara sådana alster av bildkonst som enligt 8 § 8) lagen (1968:430) om mervärdeskatt är undantagna från skatteplikt**
- RSV/FB Im
1984:22** **Undantaget från skatteplikt för alster av bildkonst enligt 8 § 8 lagen (1968:430) om mervärdeskatt har inte ansetts tillämpligt för aktiebolag**
- RSV/FB Im
1984:23** **Beskattningsvärdets bestämmande vid leverans och montering av vissa plasthallar**

Riksskatteverkets förhandsbesked m m

Serie Im Indirekt skatt – Mervärdeskatt

SAKREGISTER 1969 – 1983

Adressförteckning se reklam

Allmän nyhetstidning

- Lidingö Tidning – Lidingö Nyheter
1975:38
- Mikrofilmning
1981:6

Allmänt ombud se mark

Analys

- Klassificering av diamanter
1979:8

se även **kontroll, rengöring, sjukvård, undersökning**

Anbudsauktion se auktion

Anläggningsentreprenad

- Flytbrygga
1980:3
- Leverans och montering av pooler
1973:1
- Totalentreprenad av linbaneanläggning
1983:1
- Transport av schaktmassor – idrottsplan
1979:10
- Värmepumpsanläggning – ledning
1983:26

se även **byggnadsentreprenad, monteringsfärdigt hus**

Annonsering se reklam

Annonsgorgan se program

Arkitektmodeller

1983:18

Arkivmaterial se automatisk databehandling

Artikel se tidningsmaterial

Arvode se fastighetsförsäljning

Auktion

- Anbudsauktion
1972:1.2

se även **ideell förening**

Automat se servering

Automatisk databehandling

- Skrivbyrå
1981:12
- Standardssystem/program – skraddarsydda system/program
1981:5
- Tillhandahållande av arkivmaterial genom databas
1983:5
- Utomlands lagrat program
1981:11

se även **bokföring**

Avdragsrätt se bl a **bidrag, bil, blandad verksamhet, fiktiv skatt, förvärv för fastighet, nota, skadestånd, stadigvarande bruk, teknisk skattskyldighet, uthyrning, utländskt bolag, yrkesmässig, återbäring**

Avfall

- Kommuns transport av rötslam
1975:26

se även **kommun, rengöring, teknisk skattskyldighet**

Avfuktare se fastighet

Avlopp se ledning, rengöring

Avloppsledning se ledning, teknisk skattskyldighet

Bastu se byggnadsentreprenad

Belysning se elektrisk kraft

Besiktning se kontroll, undersökning

Besvärsrätt för allmänt ombud se mark

Betong se byggnadsentreprenad

Bevakning se transport

Bevattningsanläggning se ledning

Bidrag

- Del av anläggning finansierad med statliga bidrag
1973:13
- Litteraturstöd
1981:2

Bil

- Leasingbil – delvis privat användning
1978:8

se även **bilhandlare, garanti, uttag**

Bildkonst

- Fotografisk bild
1983:22
- Mässhake
1982:8

Bildmaterial se tidningsmaterial

Bilhandlare

- Avdragsrätt
1975:24

Bilskrotning se fiktiv skatt, transport

Biluthyrning se uthyrning

Blandad verksamhet

- Försäljning av kalk och kalkning av sjö
1983:21
- Uppdelning efter skälig grund
1973:5

Bokföring

- Utförd med datorutrustning
1983:30

Bokklubb se medlemsavgift

Brevporto se portokostnader

Brunn se ledning

Brygga se anläggningsentreprenad

Bränsle för uppvärmning

– Bränslepellets

1983:17

– Lättbensin

1977:1

– Spillolja och eldningsolja

1982:17

Bränslepellets se bränsle för uppvärmning

Byggnad se bl a byggnadsentreprenad, stadigvarande bruk, uthyrning

Byggnadsentreprenad

– Arbete med mobilkran

1981:4

– Basturum

1973:29

– Betongpumpning

1979:6

– Demonterbart parkeringsdäck

1983:4

– Dieselelverk

1973:2

– Försäljning och montage av isolering

1982:21

– Garageportöppnare

1975:27

– General- och underentreprenad – pumpstation

1974:28

– Installation av kyl- och frysskåp

1981:3

– Installation av öppen spis

1980:1

– Leverans och montering av utrustning till skolbe-

spisning

1972:1.3

– Plasthall med stålstomme

1975:21

– Pristillägg – prisnedsättning – vite – skadestånd

1973:28

– Särskild inredning i datorhall

1982:23

– Tillhandahållande av betong med roterbil

1983:28

se även monteringsfärdigt hus

Byggsats se monteringsfärdigt hus

Byte

– Kedjeköp av diamantringar – vara som dellikvid

1977:2

Databas se automatisk databehandling

Datatjänst se automatisk databehandling

Datorhall se byggnadsentreprenad

Diamant se analys, byte

Djur se sjukvård

Dröjsmålsränta se ränta

Elektrisk kraft

– Belysning

1979:5

Elverk se byggnadsentreprenad

Entréavgift se servering

Entreprenad se anläggningsentreprenad, byggnadsentreprenad

Export

– Is och fisklådor till fiskefartyg

1969:5.1

– Reparation at utländsk företagare

1974:10

– Transport av importvaror

1982:22

– Återföring av mervärdesskatt

1983:29

se även förmedling, reklam, transport, uthyrning

Faktura se nota

Fakturerering i utländsk valuta se utländsk valuta

Fastighet

– Anläggning för central distribution av eldnings-

olja

1983:6

– Avfuktare

1982:18

se även bl a anläggningsentreprenad, byggnads-

entreprenad, förvärv för fastighet, monteringsfärdigt

hus, projektering, rengöring, underhåll

Fastighetsbolag se förvärv för fastighet

Fastighetsförsäljning

– Förmedlingsarvode – köpeskilling

1975:25

Fiktiv skatt

– Förvärv av fordon vid skadereglering

1982:2

– Förvärv av varulager – förvärvskälla – yrkesmäs-

sig

1982:20

– Rörelsefrämmande förvärv

1983:23

– Skrotbil

1982:3

se även omsättning

Film

– Efterbearbetning av film

1973:3

– Upplåtelse av visningsrätt

1970:6.2

– Uthyrning av spel- och undervisningsfilm på

videokassetter

1983:33

– Videokasset

1982:13

se även filminspelning

Filminspelning

– Fotografering och ljudupptagning vid filminspel-

- ning
1976:16
- Personal och utrustning vid filminspelning – efterarbete
1976:25
- Fisk se inplantering av fisk**
- Fiskefartyg**
- Botten- och flyttrålar
1970:1.7
- se även **export**
- Fiskehamn se hamn**
- Flyg**
- Flygplatsavgifter
1980:2
- Flygklubb se yrkesmässig**
- Fodervärdskap se travtränare**
- Fordon se fiktiv skatt, försäkring, kontroll, uthyrning**
- Forskning**
- Konstruktion- utprovning – undersökning – sjöfart
1981:9
- Fotografering**
1982:11
- se även **filminspelning**
- Fotografi se bildkonst, tidsningsmaterial**
- Frihamn se inom landet**
- Frimärken**
- Post- och brevklipp
1975:9
- Förmedling**
- Begagnade varor – vederlag
1975:30
- Varor till utlandet
1975:20
- se även **transport**
- Försäkring**
- Självrisk
1980:5
- se även **kontroll, uthyrning**
- Försäkringsbolag se fiktiv skatt**
- Förvärv för fastighet**
- Bolagsdelägarers
1978:9
- Dotterbolag – kommission
1978:10
- Kommission
1977:8
- Samägd lokal
1972:2.4 b)
- Skilda verksamheter – uppdelning
1977:9
- Förvärvskälla se fiktiv skatt**
- Garageportöppnare se byggnadsentreprenad**
- Garanti**
- Garantireparation
1969:8.3
- Särskild ersättning för utökad garanti vid bilköp
1982:7
- Gatubelysning se elektrisk kraft**
- Gemensamhetsanläggning**
1972:4.5
- Generalentreprenad se byggnadsentreprenad**
- Gravskötsel**
1979:11
- Gåva se ideell förening**
- Hamn**
- Fiske- och småbåtshamn
1976:14
- Handelsagent se förmedling**
- Handelshamn se hamn**
- Hobbymaterial se servering**
- Hotellräkning se nota**
- Häst se travtränare**
- Ideell förening**
- Auktionsförsäljning av skänkta föremål
1983:36
- Försäljning av skänkta varor
1982:9
- se även **insamling av returpapper, servering, yrkesmässig**
- Idrottsplan se anläggningsentreprenad**
- Industritillbehör se fastighet, uthyrning**
- Inom landet**
- Försäljning från frihamn av oförtullade varor
1969:2.2
- se även **uthyrning**
- Inplantering av fisk**
1982:6
- Inredning se byggnadsentreprenad**
- Insamling**
- Del av pris vid försäljning
1976:2
- Insamling av returpapper**
1983:16
- Inspelning se filminspelning**
- Investeringsavdrag**
- Finansiell leasing
1983:15, 1983:19
- Frontlastare
1983:34
- Nyttjanderätt till programvara
1983:32
- Plasttält för lagringsändamål
1983:27
- Tillvalsutrustning till skogsmaskin
1983:35
- Isolering se byggnadsentreprenad**
- Jordförbättringsmedel se mark**
- Jordkällare se monteringsfärdigt hus**

Kalkning av sjö
1979:7
se även **blandad verksamhet**

Karta se kartframställning, kopiering

Kartframställning
– Originalframställning–tryckning och leverans
1983:31

Kedjeköp se byte

Klassificering se analys

Kommission
– Hotellrörelse
1974:32
se även **förmedling, förvärv för fastiget**

Kommun
– Anläggning för mottagande av avfall
1972:2.2
– Sop- och latrinhämtning – yrkesmässig
1972:2.1
– Tvätt – kyrklig församling
1981:7
se även **avfall, gravskötsel, medlemsblad, renhållning, teknisk skattskyldighet, värme**

Konstruktion se forskning, konsult

Konsult
– Maskinkonstruktion
1970:2.2

Kontaktlinser se kontroll

Kontroll
– Mätning av dammhalt
1979:17
– Skadebesiktning
1979:4
– Utprovning och försäljning av kontaktlinser
1974:11
se även **analys, rengöring, undersökning**

Kopiering
– Karta
1982:19

Kreditförsäljning se omsättning

Kreditränta se rabatt

Kuvertavgift se servering

Kyrklig församling se kommun

Kyrkoblad se periodisk publikation

Köksredskap se servering

Leasing se bil, ränta, stadigvarande bruk, uthyrning, uttag

Ledning
– Installation av bevakningsanläggning
1973:4
– Installations- och servicearbete i kabeltunnlar
1976:9
– Montering av pump och hydrofor m m i brunn
1979:1
– Pumpanläggning
1980:6

– Underentreprenör – köparen
1973:33
se även **anläggningsentreprenad**

Linbana se anläggningsentreprenad

Litteraturstöd se bidrag

Ljudupptagning se filminspelning

Lättbensin se bränsle för uppvärmning

Lösököp se omsättning

Mark
– Spridning av jordförbättringsmedel på golfbanor
m m samt allmänt ombuds besvärsmått till skattskyldigs förman
1979:13
se även **anläggningsentreprenad, undersökning**

Medlemsavgift
– Bokklubb
1977:4

Medlemsblad
– Finsk förening
1980:7
– Försäljning till medlem för vidareförsäljning till allmänheten
1976:24
– Information till alla hushåll i en kommun
1972:4.2
se även **periodisk publikation**

Mikrofilm se allmän nyhetstidning

Mobilkran se byggnadsentreprenad

Modellbygge se arkitektmodeller

Monteringsfärdigt hus
– Byggnadssatser i olika former
1975:10
– Byggsats avseende stuga på 9,7 kvm
1983:2
– Försäljning och montering av plasthall
1972:4.4
– Kompletteringsleverans
1979:12
– Leverans och montering av pooltält
1980:4
– Prefabricerade jordkällare
1983:13
– Timmerstuga
1981:8
– Växthus
1976:15

Nota
– Hotell- och restaurangnota – anställds namn
1976:22

Olja se bränsle för uppvärmning

Ombud se kommission

Omhändertagande av avfall se teknisk skattskyldighet

Omkopplingsenhet se projektering

Omsättning

- Icke yrkesmässig försäljning och återköp på avbetalning
1983:20
- Lösöre köp
1978:7

se även **byte**

Optiker se kontroll**Parkeringsdäck se byggnadsentreprenad****Periodisk publikation**

- Nederluleå kyrkblad - Frisinnad tidskrift
1974:30

se även **medlemsblad, personaltidning**

Personalservering se servering**Personalstiftelse**

- Avdragsrätt för anskaffning för stiftelse m m
1978:1

Personaltidning

- Landsting
1972:5.4

Plasthall se byggnadsentreprenad, monteringsfärdigt hus**Pool se anläggningsentreprenad****Pooltält se monteringsfärdigt hus****Portokostnader**

- Brevporto och postförskottsavgift
1975:37

Portöppnare se byggnadsentreprenad**Postförskottsavgift se portokostnader****Prisnedsättning se byggnadsentreprenad****Pristillägg se byggnadsentreprenad****Privat användning se bil****Program**

- Annonsorgan
1972:4.3
- Röster i Radio-TV
1983:10

Programvara se automatisk databehandling**Projektering**

- Telekommunikations- och radioanläggningar - omkopplingsenheter
1978:12

Pump se byggnadsentreprenad, ledning**Rabatt**

- Samaktivitetsbidrag
1983:14
- Villkorlig - kreditränta
1977:3

Reklam

- Rättigheter som tillkommer sponsor
1983:8
- Samhällsinformation
1978:11, 1981:1
- Sponsor tillhandahållna tjänster vid tävlingsarrangemang
1983:3

- Tillhandahållande av adressförteckningar
1982:24

- Tävlingshäst namngiven efter företag - export
1982:14
- Utställningsverksamhet
1970:9.2

Rengöring

- Avloppsvatten - slam
1979:3
- Kemisk sotning av oljeeldade värmepannor
1983:7
- Sanering av fabriksområde
1979:15
- Sanering vid försäkringsfall - lösöre - fastighet
1975:28

se även **underhåll**

Renhållning

- Transport av slagg
1978:5

se även **insamling av returpapper, kommun**

Reparation se export, garanti, underhåll**Reproduktionsoriginal se tryckning****Restaurangnota se nota****Returpapper se insamling av returpapper****Ridklubb se yrkesmässig****Rumsuthyrning se stuguthyrning****Räkning se nota****Ränta**

- Avbetalningsköp
1974:29
- Dröjsmålsränta
1969:9.5
- Leasing
1982:5

Rörelsefrämmande förvärv se fiktiv skatt**Rörelseliknande former se ideell förening****Samaktivitetsbidrag se rabatt****Samfällighetsförening se yrkesmässig****Samhällsinformation se reklam****Samäganderätt se förvärv för fastighet****Sanering se rengöring****Seismisk grundundersökning se undersökning****Servering**

- Gatukök
1973:32
- Ideell förening - yrkesmässig
1979:14
- Köksredskap i personalservering
1982:25
- Yrkesmässighet vid servering och försäljning av hobbymaterial vid ungdomsgård
1979:2
- Tillhandahållande genom automat
1975:22
- Varieté-, entré- och kuvertavgifter
1970:1.4

Sjukvård
 – Laboratorieanalys av djurblod
 1977:6

Självrisk se försäkring, uthyrning

Skadebesiktning se kontroll

Skadereglering se fiktiv skatt

Skadestånd
 – Kostnad för ersättning eller reparation av skadad egendom
 1972:2.4 a)
 – Vederlag vid uthyrning
 1974:31

se även **byggnadsentreprenad**

Skeppsmäkleri se transport

Skeppsteknik se forskning

Skolbespisning se byggnadsentreprenad

Skrivbyrå se automatisk databehandling

Skrotning se fiktiv skatt, transport

Slam se rengöring

Småbåtshamn se hamn

Snökäppar se väg

Sotning se rengöring

Spelfilm se film

Spillolja se bränsle för uppvärmning

Sponsor se reklam

Stadigvarande bruk
 – Byggnad efter färdigställande såld till leasingföretag
 1978:4

Statsbidrag se bidrag

Stiftelse se personalstiftelse

Storkök se byggnadsentreprenad

Stuguthyrning
 – På campingplats
 1983:12

Särskilt investeringsavdrag se investeringsavdrag

Teknisk skattskyldighet
 – Kommunalt avloppsreningsverk
 1982:4
 – Slamkomposteringsanläggning
 1977:7

se även **bränsle för uppvärmning, transport**

Telekommunikationsanläggning se projektering

Tidningsmaterial
 – Försäljning av artiklar och bildmaterial
 1981:10

Tidsbefraktning (time-charter) se transport

Tidskrift se periodisk publikation

Trailer se uthyrning

Transport
 – Skeppsmäkleri – teknisk skattskyldighet
 1982:16
 – Skrotningsföretags hämtning av en för skrotning förvärvat bil
 1983:9
 – Tidsbefraktning
 1979:16
 – Till fartyg i utrikestrafik
 1973:31
 – Värdetransport och bevakning
 1982:15

se även **anläggningsentreprenad, avfall, byggnadsentreprenad, export, flyg, insamling av returpapper, kommun, renhållning, väg**

Travtränare
 – Fodervärdskap
 1969:9.4

Tryckning
 – Reproduktionsoriginal
 1978:2

Trål se fiskefartyg

Tull se inom landet

Tunnel se ledning

Tvätt se kommun

Underentreprenad se byggnadsentreprenad, ledning

Underhåll
 – Fasadrengöring – rengöring efter brand
 1976:17

Undersökning
 – Mätningar i byggnad med värmekamera
 1977:10
 – Seismisk grundundersökning
 1975:11
 – Vibrationsmätning i mark
 1976:23

se även **analys, forskning, kontroll, rengöring**

Undervisning
 – Utbildningsmaterial
 1982:12

Undervisningsfilm se film

Uppdelning se blandad verksamhet, förvärv för fastighet

Utbildning se undervisning

Uthyrning
 – Avdragsrätt för extra utrustning till hyrd personbil
 1983:11
 – Byggkran från Finland
 1977:5
 – Byggnad och tillbehör
 1975:23
 – Självriskelimineringsavgift
 1982:10
 – Trailers inom landet
 1982:1

se även **film, ränta, skadestånd**

Utländsk valuta
 – Fakturering
 1983:25

Utländskt bolag
– Avdragsrätt för som mervärdeskatt betecknat belopp
1972:1.4

Utprovning se forskning, kontroll

Utrikes trafik se transport

Utställningsverksamhet se reklam

Uttag

– Försäljning av tidigare uthyrd bil
1975:12

Varitéavgift se servering

Varulager se fiktiv skatt

Vatten se ledning

Vattenavledningsföretag
1970:6.3

Vattenledning se ledning

Ved se bränsle för uppvärmning

Vederlag se bl a byggnadsentreprenad, fastighetsförsäljning, förmedling, insamling, portokostnader, skadestånd, vite

Verksamhet se fiktiv skatt

Vibrationsmätning se undersökning

Video se film

Visningsrätt se film

Vite

– Försenad leverans
1973:30

se även **byggnadsentreprenad**

Väg

– Uppsättning av snökäppar och snöskärmar
1978:3

Vägbelysning se elektrisk kraft

Värdetransport se transport

Värme

– Kommun – tillhandahållande till andra än egna fastigheter
1978:6

– Kommunal värmecentral
1979:9

se även **yrkesmässig**

Värmekamera se undersökning

Värmepumpsanläggning se anläggningsentreprenad

Växthus se monteringsfärdigt hus

Växtlighet se mark

Yrkesmässig

– Flygklubb – ridklubb
1972:1.1

– Samfällighetsförenings värmedistribution till delägarfastigheter
1983:24

se även bl a **avfall, fiktiv skatt, gravskötsel, ideell förening, kommun, program, servering**

Yttre ledning se ledning

Återbäring

– Tidpunkt för avdrag
1974:33

se även **rabatt**

Återföring se export

HOGIA KLIENTREDOVISNING

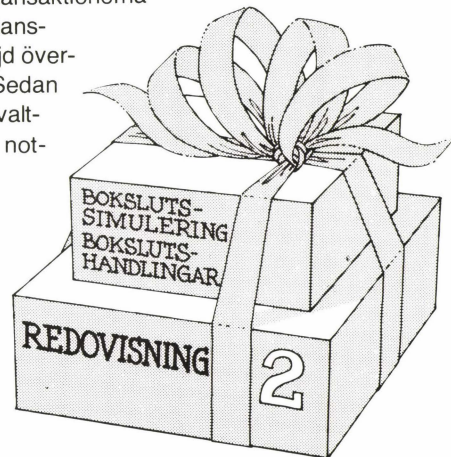
Specialpaket för redovisningsbyråer

HOGIAS PROGRAMVARA FÖR KLIENTREDOVISNING används av 875 redovisningsbyråer över hela landet! Den är därmed den klart dominerande programvaran för sitt ändamål.

En snabb och säker registrering ligger till grund för en fullständig uppsättning rapporter – med bla en momsrapport som innehåller de siffror som behövs för deklarationsblanketten.

Du kan arbeta med resultatuppföljning för olika resultatenheter och/eller varugrupper. Kontospecifikationen eller "minireskontran" ger Dig en uppföljning av tex löner per anställd, bilkostnader per fordon, lån per fastighet.

Du kan arbeta fram årsbokslut vid datorn och sedan få färdiga bokslutshandlingar. Mata in bokslutstransaktionerna och se efter hur de påverkar resultat- och balansräkning. Ändra dem om Du vill. När Du är nöjd överföres de automatiskt till att bli verifikationer. Sedan kan Du ta ut färdiga bokslutshandlingar – förvaltningsberättelse, balans- och resultaträkning, notanteckningar med plats för underskrifter och revisorspåteckning.



H Hogia data

Ledande tillverkare av administrativ programvara för smådatorer.

Ängsvägen 7, 444 00 Stenungsund. Tel. 0303-805 10
Albygatan 107 C, 171 54 Solna. Tel. 08-733 91 20
Mäster Johansgatan 6, 211 21 Malmö. Tel. 040-11 14 09

CGS-klient — en ny epok i klientredovisning

— CGS passar nästan alla dagens mikrodataor —

- ENKELHET
- SÄKERHET
- KONTROLL
- BÄTTRE RAPPERTER

CGS 85 04 01 Test AB GRUNDBOKFORING					
DATUM	840321	RESULTAT	TOTALT	325253 25	
VERNR	122	TEXT FSGSRAPPORT	PERIOD	25352 10	
RAD	KONTO	DEBET	KREDIT	MOMS	
1	3011 01 FSG SOLNA		8100 00	1	
2	2410 UTG MOMS 100%		1900 00		
3	3011 02 FSG SUNDHYBERG		6075 00	1	
4	2410 UTG MOMS 100%		1425 00		
5	1010 KASSA	17500,00			
VERSUMMA		17500,00	17500,00		
DIFF		0 00	KONTOSALDO	12525 30	

TREVLIGA PRISER:

Exempel: 24.000:—
+ för CGS-klient-system
med dator, skrivare och
terminal.

Sakerhet och kontroll tack vare att:

- SALDOT syns på senaste inslaget konto
- RESULTATET syns alltid på bildskärmen
- TEXT kan anges per konteringsrad!
- VARNINGSSIGNAL ges för "övanlig trans"
- INGA TAPPADE BELOPP vid strömavbrott o dyl

Betydande tidsbesparing tack vare:

- INGA belopp med minusstecken
- MOMSAUTOMATIK på ing och utg moms
- UTJÄMNING av vet-saldo med en tangent
- BÄCKA MARKÖREN direkt vid felslag till önskad rad, rätta telet

- RYMMER 99 konteringsrättsverifikat
- KONTOUTDRAG på skärm tar 5—10 sek
- VANTETID på rapporter 5—10 sek
- RAPPORTKO med alla rapporter

Massor av andra finesser:

- AUTOMATISK bokföring, 1 ex soc. avg
- 99 kostnadsställen/projekt kan anges
- ÅRSHUVUDBOK, per konto/intervall
- SKAPA SJÄLV dina rapporter exakt som dina kunder vill ha dem 99 stycken får plats! Exempel: NYCKELTAL, UPPBORDSDEKLARATION, LEDARRAPPORT

- UTRYMMESSNÄL LAGRING. På en diskett lagras upp till 10 företag. På en 10 MB skiva ryms 120—140 företag. Två räkenskapsår ryms på samma skiva
- KAN BYGGAS UT med hela 32 arbetsplatser!

Mer än bokföring:

- I vår version av CGS ingår även program för:
- Skatteplanering
 - VDS-kalkyler
 - Årsbokslut
 - Deklarationsutskrift
 - Fakturering

Skicka mer information!

Namn _____

Adress _____

Postadress _____

Telefon _____



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

Retureras vid obeställbar
till utgivaren
SKATTENYTT
Box 5, 793 01 Leksand
som erlägger returportot

5 1
SVENSSON BO
LINNEGATAN 53 SVAN
413 08 GÖTEBORO

5 1
SVENSSON BO

7573
01