

# Meddelanden från Riksskatteverket

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

Serie II ang. indirekt skatt

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

Nr 2 1986 - Årg. 16

## Riksskatteverkets anvisningar m m om skattskyldighet för uppfinnarverksamhet m m

RSV Im  
1986:5

Riksskatteverket (RSV) har med stöd av 61 § lagen (1968:430) om mervärdesskatt (ML) beslutat meddela följande anvisningar m m med anledning av lagen (1985:116)<sup>1</sup> om ändring i ML.

Utkom från trycket  
den 8 juli 1986

### 1 Allmänt

Med verkan från och med den 1 juli 1986 har följande bestämmelser införts av betydelse för skattskyldigheten för uppfinnarverksamhet.

Med vara likställs rätt till patent samt nyttjanderätt till konstruktion eller uppfinning som avser skattepliktig vara (7 § fjärde stycket ML). Överlåtelse av sådan rätt utgör därför varuförsäljning i MLs mening. Skatteplikt föreligger även för upplåtelse av nämnda rättigheter (10 § första stycket 10 ML). Dessutom är tjänster skattepliktiga som avser skattepliktiga varor och innefattar produktutveckling samt projektering, ritning, konstruktion eller därmed jämförlig tjänst (10 § första stycket 1 ML).

Med uppfinnarverksamhet avses här verksamhet som omfattar sådana skattepliktiga leveranser och tillhandahållanden som nämnts ovan.

### 2 Skatteplikt

Fristående uppfinnarverksamhet innebär normalt att utvecklings- och konstruktionsarbeten utförs på eget initiativ och att därefter intressenter söks för överlåtelse eller upplåtelse av uppfinningen. Det förekommer dessutom att uppfinnaren utför motsvarande arbeten som uppdrag och att konsultföretag bedriver egen uppfinnarverksamhet.

#### 2.1 Rättigheter

##### 2.1.1 Rätt till patent

Patenträtt innebär i princip en ensamrätt att utnyttja den patenterade uppfinningen. Patent- och registreringsverket beviljar patent efter ansökan. Sådant kan även beviljas den som övertagit uppfinnarens rätt.

<sup>1</sup> Prop 1985/86:47  
SkU 1985/86:17

## RSV Im 1986:5

För att vara patenterbar måste uppfinningen enligt patentlagen kunna tillgodogöras industriellt samt ha kvalitetskrav utöver normalt tekniskt hanterande (uppfinningshöjd) och inte tidigare vara känd (nyhetskrav).

Kravet på industriell användbarhet innebär att uppfinningen skall ha teknisk karaktär, teknisk effekt samt vara reproducerbar. Förutom sedvanlig industriell verksamhet räknas här även sjukvård, transportväsende, byggnadsverksamhet, jord- och skogsbruk samt gruvsdrift.

Teknisk karaktär	– Uppfinningen skall lösa en uppgift med hjälp av naturens materia och energi
Teknisk effekt	– Uppfinningen skall lösa ett tekniskt problem
Reproducerbarhet	– Ett riktigt upprepande av uppfinningen skall alltid ge samma resultat.

Kravet på teknisk karaktär innebär att som uppfinning anses aldrig

- en upptäckt, vetenskaplig teori eller matematisk metod,
- en konstnärlig skapelse,
- en plan, regel eller metod för intellektuell verksamhet, för spel eller för affärsverksamhet eller ett datorprogram, eller
- ett framläggande av information.

Patent kan dock meddelas på alster, bl a ämnen och blandningar av ämnen, t ex kemiska processer. Även vissa metoder, t ex sätt att framställa en produkt kan patenteras.

Patenthavaren kan antingen överlåta eller upplåta (licens) patenträtten. Den kan även utnyttjas för egen tillverkning.

Vid överlåtelse erhålls normalt ett engångsbelopp i kombination med royalty, d v s viss del av försäljningsintäkten eller försäljningsvolymen. Detsamma gäller vid upplåtelse, men här kan även förekomma en bestämd ersättning från början eventuellt uppdelad i rater.

I mervärdeskattehänseende beskattas överlåtelse av en patenträtt som en varuförsäljning medan upplåtelsen beskattas som en tjänst.

### 2.1.2 Nyttjanderätt till konstruktion eller uppfinning som avser skattepliktig vara

#### *Anvisningar:*

Rätten till en konstruktion eller en uppfinning bör anses som skattepliktig vara.

Det är vanligt att uppfinnare överlåter eller upplåter rätten till en uppfinning utan att ha sökt patent eller under tiden en patentansökan handläggs. Uppfinnare kan även överlåta eller upplåta rätt till konstruktioner och idéer till konstruktioner.

*Anvisningar:*

Med uppfinning bör avses dels sådana som är patenterbara – både vad gäller produkter, metoder, system eller processer – dels sådana som inte är patenterbara men ändå uppfyller kravet på industriell användbarhet.

Med konstruktion bör förstås såväl en idé till en uppfinning som en färdig teknisk beskrivning. För att omfattas av skatteplikten bör den dock uppfylla nämnda krav för industriell användbarhet. Konstruktionen kan avse motsvarande område som är patenterbart, d v s såväl produkter som vissa metoder, system och processer.

Även rätt till en idé som avser en här angiven uppfinning eller konstruktion bör omfattas av skatteplikten.

I mervärdeskattehänseende beskattas överlåtelse av rätt till konstruktion eller uppfinning som en varuförsäljning medan upplåtelse beskattas som en tjänst.

## 2.2 Arbeten som utförs på uppdrag

Sådana tjänster som avser skattepliktiga varor och innefattar produktutveckling samt projektering, ritning, konstruktion eller därmed jämförlig tjänst, tillhandahålls normalt av konstruktions- eller konsultbyråer.

*Anvisningar:*

Om det som ett normalt led i ett sådant uppdrag även ingår överlåtelse eller upplåtelse av rättighet enligt stycke 2.1 ovan beskattas även denna enligt bestämmelserna om skattepliktig tjänst.

### 2.2.1 Produktutveckling

Med produktutveckling avses normalt utveckling av nya produkter.

*Anvisningar:*

Med produktutveckling bör här förstås sådana forsknings- och utvecklingsarbeten som innebär såväl ett nyskapande av en produkt som utveckling av ett redan känt tekniskt alster. Det kan t ex innebära provningar, mätningar, modelländringar eller ändrad färgsättning eller framtagande av prototyper. Sådan grundforskning som inte är direkt hänförlig till viss produkt omfattas dock inte av skatteplikten, exempelvis forskning med enbart vetenskapliga syften.

## 2.2.2 Projektering, ritning, konstruktion eller därmed jämförlig tjänst

Då arbete utförs på uppdrag i uppfinnarverksamhet är detta oftast hänförligt till konstruktion av skattepliktig vara. I sådant uppdrag tillhandahålls normalt då även ritningar.

### *Anvisningar:*

Projektering, ritning, konstruktion eller därmed jämförlig tjänst bör ses med ett visst samband. Detta innebär bl a att enbart avritning av ett föremål inte omfattas av skatteplikten. För att skatteplikt skall föreligga bör krävas att rittjänsten även inrymmer visst konstruktionsarbete eller att rittjänsten kan sägas ha teknisk karaktär, t ex innebära vissa tekniska beräkningar.

Ett tillhandahållande av exempelvis reproduktionsoriginal för tryckning kan hänföras till omsättning av skattepliktig vara och av den anledningen medföra skattskyldighet.

## 3 Yrkesmässig uppfinnarverksamhet

### 3.1 Allmänt

En yrkesmässig uppfinnarverksamhet föreligger normalt då inkomsten av denna utgör skattepliktig intäkt av rörelse enligt kommunalskattelagen (KL).

Enligt lagen om rätten till arbetstagares uppfinningar och kollektivavtal angående motsvarande område ges arbetsgivare rätt till uppfinningar som hör till dennes normala verksamhetsområde och som tillkommit genom att arbetstagaren utfört sina normala arbetsuppgifter.

Sådana s k arbetstagaruppfinningar indelas enligt kollektivavtalet i följande kategorier.

A-uppfinning	– Uppfinning som har direkt samband med den anställdes tjänst
B-uppfinning	– Uppfinning som inte har direkt samband med den anställdes tjänst, men som faller inom arbetsgivarens verksamhetsområde
C-uppfinning	– Uppfinning som saknar samband med den anställdes tjänst och som faller utanför arbetsgivarens verksamhetsområde.

Ersättningar från arbetsgivare avseende A- och B-uppfinningar torde uteslutande vara hänförliga till tjänsteinkomster varför detta inte skulle utgöra yrkesmässig uppfinnarverksamhet. Däremot torde ersättningen för C-uppfinningar — oavsett om de kommer från arbetsgivaren eller utomstående — i vissa fall kunna hänföras till inkomstslaget rörelse varför detta skulle kunna utgöra en yrkesmässig uppfinnarverksamhet.

### 3.2 Registreringstidpunkt

Uppfinnarverksamhet innebär ofta ett långvarigt forsknings- och utvecklingsarbete innan uppfinningen är färdig och kan ge inkomster. Länsstyrelsen kan besluta att den som påbörjat verksamhet tills vidare skall vara skattskyldig i ett s k uppbyggnadsskede. Här krävs då bl a att verksamheten är avsedd att ge vinst.

#### *Anvisningar:*

För att medges skattskyldighet för s k uppbyggnadsskede bör bl a här krävas att planerade uppfinningar och konstruktioner kan anses komma att uppfylla kravet på industriell användbarhet.

Om anslag till verksamheten har erhållits från styrelsen för teknisk utveckling (STU) i form av bidrag, stipendium eller lån bör registrering kunna ske. Det bör även gälla om lån till verksamheten erhållits från utvecklingsfonderna, om statligt näringsbidrag erhållits eller om bidrag erhållits från kommuner, arbetarskyddsfonder m fl. Andra kriterier för registrering kan vara att

- investeringar sker av sådan omfattning och karaktär — inte hobbyinriktade — att det tyder på en yrkesmässig verksamhet eller att
- verksamheten bedrivs i särskilda lokaler.

### 4 Skattskyldighetens inträde

#### *Anvisningar:*

Vid överlåtelse av rätt till patent eller nyttjanderätt för konstruktion eller uppfinning som avser skattepliktig vara bör skattskyldigheten anses inträda vid den tidpunkt då parterna avtalat att överlåtelsen skall gälla ifrån. Saknas sådan tidpunkt gäller dagen för undertecknande av avtalet.

Vid upplåtelse av nämnda rättigheter bör skattskyldighet anses inträda successivt.

## RSV Im 1986:5 5 Beskattningsvärde

Vid överlåtelse eller upplåtelse av rätt till patent eller nyttjanderätt till konstruktion eller uppfinning som avser skattepliktig vara gäller att vederlaget utgör beskattningsvärde.

### *Anvisningar:*

Som vederlag bör bl a inte avses sådana anslag som erhålls från STU eller särskilt erhållna bidrag/priser som lämnas utan motprestation. Om det i ersättningen för en överlåtelse eller en upplåtelse ingår att förvärvaren övertar betalningsansvaret för lån, t ex hos STU, bör motsvarande belopp anses ingå i vederlaget.

## 6 Avdragsrätt

### *Anvisningar:*

Om STU-anslag eller dylikt erhålls i en uppfinnarverksamhet bör detta inte innebära begränsningar i avdragsrätten för anskaffningar till verksamheten trots att sådana anslag inte utgör omsättning.

## 7 Verksamheter med anknytning till uppfinnarverksamhet

### 7.1 Patentbyrå

Med patentbyrå avses företag med ombudsverksamhet huvudsakligen i patent-, varumärkes- och mönsterärenden. Patentombudets främsta uppgift är att utforma patentansökan och svaromål rörande patent, varumärken och mönster samt företräda sökanden inför patentmyndighet. En sökande från utlandet är skyldig att anlita ett ombud för sin patentansökan i Sverige.

### *Anvisningar:*

Ett uppdrag avseende patentansökan som utförs av ett patentombud har såväl teknisk som administrativ och juridisk karaktär. Det tekniska avser huvudsakligen utformning av den ritning som skall ligga till grund för patentansökan. Hela uppdragets karaktär bör dock anses utgöra en inte skattepliktig tjänst närmast av administrativ natur. Med en huvudsaklighetsprincip omfattas i detta då även sådana delar som i sig kan vara skattepliktiga, t ex konstruktion eller ritning av skattepliktig vara.

Det kan förekomma att patentbyrå eller annan för uppfinnarens räkning uppträder som ombud vid överlåtelse eller upplåtelse av rätt till patent. Om detta sker i eget namn och man uppstår ersättningen härför bör skattskyldighet anses föreligga såsom vid försäljning i kommission. I andra fall av förmedling av rätt till patent bör inte skattskyldighet anses föreligga.

Vad som här sagts om rätt till patent bör även gälla för skattepliktiga rättigheter avseende uppfinningar och konstruktioner.

## 7.2 Verksamhet inom universitet och högskolor m m

Förutom grundforskning utförs på universitet och högskolor samt statliga verk och institutioner sådan forskning som är direkt inriktad på produktutveckling.

### *Anvisningar:*

Institutionell forskning avseende produktutveckling som utförs på uppdragsbasis av universitet m m bör anses utgöra yrkesmässig verksamhet.

---

Dessa anvisningar skall tillämpas från och med den 1 juli 1986.

Skatteplikt föreligger inte för upplåtelse, varom skriftligt avtal träffats före ikraftträdandet, av rätt till patent och nyttjanderätt till konstruktion eller uppfinning som avser skattepliktig vara.

**RSV Im  
1986:6**

Utkom från trycket  
den 1 augusti 1986

## **Riksskatteverkets anvisningar m m om skatteplikt för tjänst som avser bokföring och i samband därmed tillhandahållna kamerala tjänster**

Riksskatteverket (RSV) har med stöd av 61 § lagen (1968:430) om mervärdeskatt (ML) beslutat meddela följande anvisningar med anledning av lagen (1985:1116)<sup>1</sup> om ändring i ML.

### **1 Allmänt**

Fr o m den 1 juli 1986 föreligger skatteplikt enl 10 § första st 11) ML för bokföring och i samband därmed tillhandahållna kamerala tjänster. Dessa prestationer har tidigare inte omfattats av MLs bestämmelser.

Den införda skatteplikten skall ses mot bakgrund av den utökade användningen av tekniska hjälpmedel på det administrativa området, vilket har inneburit att den ingående skatten blivit en allt större belastning. Detta leder till kumulativa effekter om avdragsrätt saknas för ingående skatt.

Genom den från den 1 juli 1986 införda skatteplikten för bokförings-tjänster och i vissa fall kamerala tjänster uppnås för redovisningsbyråernas del en i det närmaste generell skattskyldighet, då flertalet tillhandahållna tjänster blir skattepliktiga. Därigenom undanröjs inte minst problem med blandad verksamhet och gemensamma anskaffningar.

När det gäller revision liksom skatterådgivning som inte har något samband med en av uppdragstagaren utförd bokföringstjänst (t ex ett bokslut) gäller dock att dessa tjänster även fortsättningsvis inte är skattepliktiga.

I många fall talar man emellertid om begreppet redovisning i stället för bokföring. Begreppen är närliggande men redovisning är ett vidare begrepp som ofta används som en gemensam beteckning för bokföring och för hantering av data i företaget (budget, statistik m m). Dessa senare tjänster ingår som regel i vad som enligt ML benämns kamerala tjänster.

### **2 Huvudsaklighetsprincipens tillämpning i fråga om bokförings-tjänster**

Skatteplikten för en affärshändelse skall bedömas efter tjänstens huvudsakliga karaktär, den s k huvudsaklighetsprincipen. Detta innebär, att en prestation som i och för sig innehåller flera moment, men där avsikten ändå är att tillhandahålla beställaren en enda tjänst, skall ses som en

<sup>1</sup> Prop 1985/86:47, SkU 1985/86:17

helhet. Någon uppdelning av prestationen i olika delar sker därför som regel inte.

Först om en prestation består av flera olika var för sig klart avskiljbara delar skall en uppdelning ske.

*Anvisningar:*

En tjänst bör anses som en bokföringstjänst när den till sitt innehåll huvudsakligen framstår som en sådan. Ett åtagande som också inrymmer ett bokföringsuppdrag bör inte anses utgöra en bokföringstjänst om bokföringen endast utgör ett moment i ett större åtagande.

*Exempel:*

- 1 En redovisningsbyrå som i sitt uppdrag också tillhandahåller uppdragsgivaren erforderligt kontorsmaterial får i sin helhet anses utföra en bokföringstjänst. Materialet ingår i tjänsten.
- 2 En konkursförvaltare kan ha i uppdrag att inom ramen för sin konkursförvaltning verkställa viss bokföring. En sådan får anses som ett underordnat led till själva förvaltningen. Efter som denna inte är skattepliktig blir den i förvaltningen ingående bokföringen inte heller skattepliktig. Om bokföringen sker i ett till konkursförvaltaren närstående bolag blir emellertid bokföringen skattepliktig.
- 3 En patentbyrå har i samband med ett patentuppdrag, som inte är skattepliktigt, åtagit sig att för klientens räkning sköta dennes bokföring vad avser ordnandet av patenträttigheter. En sådan bokföring är underordnad patentuppdraget och därmed blir den i det skattefria uppdraget ingående bokföringstjänsten skattefri.
- 4 En revisionsbyrå har dels en avdelning för revision och dels en avdelning för redovisning. De tjänster som byrån utför är klart avskiljbara från varandra även om de utförs åt samma klient. Redovisningen är således skattepliktig (om den inrymmer bokföring) medan tjänst som består av revision ligger utanför det skattepliktiga området.

### 3 Skattepliktiga tjänster

#### 3.1 Bokföring

Bestämmelser om bokföringsskyldighet återfinns i bokföringslagen (1976:125) och jordbruksbokföringslagen (1979:141). Skatteplikten till mervärdeskatt för tjänst som avser bokföring knyter i första hand an till vad som krävs enligt dessa lagar.

*Anvisningar:*

Med tjänst som avser bokföring bör främst förstås en tjänst som huvudsakligen avser att uppfylla något av de moment som krävs i bokförings— eller jordbruksbokföringslagen.

## RSV Im 1986:6

I princip innefattar skyldigheterna enligt såväl bokförings- som jordbruksbokföringslagen en skyldighet att till upplysning om verksamhetens förlopp kronologiskt (grundbokföring) och systematiskt (huvudbokföring) löpande bokföra uppkomna affärshändelser samt tillse att verifikationer finns till alla bokföringsposter. Vidare krävs som regel att upplysning om verksamhetens ekonomiska resultat och ställning vid räkenskapsårets slut presenteras i form av ett årsbokslut. Slutligen innefattar bokföringsskyldigheten skyldighet att arkivera verifikationer, bokföringsböcker och annat räkenskapsmaterial.

Alla åtgärder som krävs för att bestämmelserna i bokförings- och jordbruksbokföringslagen skall vara uppfyllda utgör bokföring i MLs mening. Det innebär, att grund- och huvudbokföring är skattepliktiga tjänster liksom upprättande av årsbokslut (resultat- och balansräkning).

Det är emellertid vanligt att bokföringen, i syfte att skapa bättre kännedom om en verksamhets gång, inrymmer moment som går utöver vad som oundgängligen behövs för att bokförings- eller jordbruksbokföringslagens bestämmelser skall vara uppfyllda. Exempel på detta utgör upprättande av periodbokslut, andra periodvis framtagna förteckningar över rörelsens fortskridande och reskontrabokföring som i sig är en specifikation till huvudbokföringen.

### *Anvisningar:*

En tjänst som är av samma art som en obligatorisk åtgärd enligt bokförings- eller jordbruksbokföringslagen bör också anses som en bokföringstjänst.

## 3.2 Kameral tjänst

Enligt 10 § första st 11) ML föreligger också skatteplikt för en kameral tjänst som tillhandahålls i samband med bokföring.

### 3.2.1 Begreppet kameral tjänst

De tjänster som en redovisningsbyrå utför vid sidan om bokföringstjänster är som regel av kameral karaktär och kan således bli skattepliktiga.

### *Anvisningar:*

Med en kameral tjänst bör förstås en tjänst som syftar till löpande ekonomisk förvaltning.

### *Exempel:*

- l Uppläggning av kontoplaner och redovisningssystem
- Framtagning av resultat- och likviditetsbudgets
- Utförande av resultat- och ställningsanalys
- Redovisning av skatter
- Upprättande av deklARATIONER
- Beräkning av skatt i samband med upprättande av en deklARATION
- Utbetalning av löner och leverantörsskulder
- Fakturering
- Löpande utförda lönsamhets- och investeringskalkyler
- Upprättande av statistik

- 2 Företaget Z har en ekonomiavdelning som sköter Z:s löpande ekonomiska förvaltning innefattande bl a bokföring. Då man har en viss överkapacitet beslutar man sig för att bryta ut ekonomiavdelningen och med den bilda dotterbolaget ZX som också skall åta sig uppdrag från helt utomstående. ZX, utför i fortsättningen skattepliktiga bokföringstjänster. Därmed blir också de kamerala tjänsterna skattepliktiga.
- 3 Redovisningsbyrå R lämnar i samband med bokslutsarbete åt klienten K råd om K:s inkomstbeskattning. Denna rådgivning är ett led i bokslutsarbetet, och utgör en tjänst som kan sägas avse ekonomisk förvaltning och omfattas därför av skatteplikt.

### 3.2.2 Kameral tjänst i samband med en bokföringstjänst

Grundförutsättningen för att en kameral tjänst skall vara skattepliktig är att den har ett samband med en bokföringstjänst. Det innebär, att om en skattskyldig åt ett företag åtagit sig ett bokföringsuppdrag och också åt samma företag utför kamerala tjänster, så är dessa senare tjänster också skattepliktiga. Om däremot uppdraget inte innefattar ett bokföringsåtagande utan endast en eller flera kamerala tjänster föreligger ingen skatteplikt för dessa.

#### *Anvisningar:*

En kameral tjänst bör så länge bokföringsuppdraget består anses ha ett samband med en bokföringstjänst. Även om bokföringsuppdraget har upphört bör en kameral tjänst ha ett samband med en tidigare bokföringstjänst, om den kamerala tjänsten är en direkt följd av det tidigare uppdraget.

#### *Exempel:*

- 1 Redovisningsbyrå R har åt K slutfört bokslutsarbetet för år 0 i mars månad år 1 och gjort en inkomstdeklaration. R sköter sedan K:s löpande bokföring. I september månad år 1 får K en avvikelser från sin deklaration av taxeringsnämnden. K lämnar i uppdrag åt R att erinra mot nämndens beslut.  
R:s åtagande utgör en tjänst som är en direkt följd av en tidigare utförd kameral tjänst. Tjänsten är skattepliktig.
- 2 En redovisningsbyrå B åtar sig att sköta löneadministration och fakturering åt ett företag Y. Inte förrän den 1 oktober år 1 åtar man sig också att sköta Y:s grundbokföring. Skatteplikt för bokföringstjänsten föreligger liksom för den kamerala tjänsten att sköta löneadministration och fakturering, men i det senare fallet endast för sådant arbete som utförs efter utgången av september månad år 1.

## RSV Im 1986:6 4 Revision

Revision är inte en skattepliktig tjänst. En tjänst som utgör revision kan närmast beskrivas som en prestation av kontrollerande karaktär som utmynnar i en revisionsberättelse eller en granskningsrapport.

### *Anvisningar:*

Med revision avses här granskning som sker med stöd av författning (t ex aktiebolagslagen), stadgar, avtal eller på annat sätt. Granskning som sker som ett led i en redovisningstjänst bör inte anses som revision.

En kontroll av ett företags skötsel på det ekonomiska området, t ex förvaltningsrevision, bör också anses som revision.

### *Exempel:*

- 1 I samband med en nyemission av aktier i AB X beställer en presumtiv köpare en undersökning av riktigheten i de påståenden som görs i emissionsprospektet. Resultatet av arbetet presenteras i en granskningsrapport. Uppdragstagarens åtagande utgör skattefri revision.
- 2 En revisor biträder vid granskning av material som skall huvudbokföras av revisionsorganet. Uppdraget utgör en skattepliktig bokföringstjänst.

## 5 Fastighetsförvaltning

Begreppet fastighetsförvaltning används ofta som en sammanfattande benämning på tjänster som har karaktär av drift av en fastighet. Åtskilliga fastighetsägare sköter inte själva förvaltningen utan den utförs ofta av utomstående företag. Dessa åtar sig då att svara för den löpande förvaltningen i större eller mindre omfattning. Som regel talar man därvid om fullständig fastighetsförvaltning och kameral — stundtals kallad ekonomisk — sådan.

Den fullständiga fastighetsförvaltningen omfattar dock även den kamerala förvaltningen men inrymmer också sk teknisk förvaltning.

I den kamerala förvaltningen ingår bl a

- hyresredovisning
- utfärdande av påminnelse vid bristande hyresinbetalning
- utbetalningar
- lönehantering
- sammanställning av underlag för hyresförhandlingar
- företräda fastighetsägaren inför domstol
- löpande bokföring
- upprättande av deklaration
- låneförmedling.

I den tekniska förvaltningen ingår t ex

- förhandling/kontakt med uppdragsgivarens kunder och leverantörer
- besiktning/tillsyn av fastigheten avseende reparationsbehov
- reparations- och underhållsplanering
- samordnad fastighetsskötsel (kan ibland ses som en separat åtgärd som ligger utanför den tekniska förvaltningen)
- anställning av fastighetsskötare
- att se till att tillräckliga försäkringar finns.

Ett företag som arbetar med fastighetsförvaltning kan också förutom fastighetsförvaltning ha ett utökat utbud av tjänster, exempelvis

- värdering av fastigheter
- lyftningsbesiktningar för lån
- ekonomiska utredningar
- arkitektarbeten
- mäklari
- juridisk konsultation.

Dessa tjänster ligger utanför vad man normalt menar med förvaltning.

I allmänhet torde således fastighetsförvaltning stå för åtgärder av administrativ art som är nödvändiga för att en bestämd fastighet skall skötas på ett riktigt sätt. Som ett led i förvaltningen utförs också bokförings-tjänster. Dessa utgör dock ofta ett ringa inslag i den totala förvaltningen.

*Anvisningar:*

Enligt huvudsaklighetsprincipen bör fastighetsförvaltning ses som ett enda åtagande, som inte omfattas av skattepliktsbestämmelserna i ML.

Den omständigheten att bokföring ingår som en mindre del i en tjänst som avser fastighetsförvaltning bör inte påverka tjänstens karaktär. Bokföringen utgör endast ett led i förvaltningsuppdraget, nödvändig för att den avtalade förvaltningstjänsten skall kunna fullgöras.

Om förvaltningen endast består av bokföring jämte någon ytterligare tjänst inom förvaltningsområdet bör dock åtagandet anses som ett bokföringsuppdrag kombinerat med kameral tjänst. Skatteplikt bör föreligga.

*Exempel:*

1 En redovisningsbyrå har åtagit sig kameral förvaltning åt fastighetsägare X. Åtagandet innefattar

- hyresredovisning
- betalningar av leverantörsfakturor

## RSV Im 1986:6

- lönehantering
- sammanställning av underlag för hyresförhandlingar
- bokföring
- låneförmedling

Åtagandet anses utgöra kameral fastighetsförvaltning och är inte skattepliktigt.

- 2 Redovisningsbyrån åtar sig åt en fastighetsägare endast bokföring jämte hyresredovisning. Bokföringen blir då mer framträdande och uppdraget utgör såväl bokföring som utförande av en kameral tjänst. Skatteplikt föreligger för bägge uppdragen.

## 6 Factoring

Factoring marknadsförs som regel som en tjänst varigenom kunden kan avlasta hela eller delar av sin reskontrahantering på ett factoringbolag. Systemet kombineras som regel med fakturaköp eller vanligare fakturabelåning. På det sättet tillgodoses ett kreditbehov varigenom fakturorna utgör en säkerhet.

### *Anvisningar:*

Ett factoringåtagande bör som regel ses som två från varandra avskiljbara prestationer, nämligen en skattepliktig reskontrahantering (bokföring) och en icke skattepliktig finansieringstjänst.

Förutom fakturaköp eller -belåning förekommer också kontraktsfinansiering kombinerad med reskontrahantering.

### *Anvisningar:*

I mervärdskattehänseende bör kontraktsfinansiering jämföras med factoring varvid skatteplikt föreligger endast för reskontrahanteringen.

## 7 Skattskyldighetens inträde

En tjänst som avser bokföring och innefattar grund- och huvudbokföring utförs som regel successivt åt en uppdragsgivare. Ett årsbokslut liksom en kameral tjänst kommer dock uppdragsgivaren som regel till del endast vid ett tillfälle.

### *Anvisningar:*

En tjänst som avser bokföring (grund- och huvudbokföring) får anses tillhandahållas en uppdragsgivare successivt. Skattskyldigheten för en sådan tjänst bör därför inträda allteftersom tjänsten faktiskt utförs.

## 8 Specialregler om rätt till avdrag för ingående skatt (18 § ML)

RSV Im 1986:6

I många fall kan det inte undvikas att en redovisnings- eller revisionsbyrå omsätter både skattepliktiga och skattefria tjänster. I denna sk blandade verksamhet skall, när det gäller avdragsrätten för ingående skatt på gemensamma anskaffningar, avdrag göras efter skälig grund. Ingående skatt som hänför sig till en anskaffning eller en införsel som till mer än 95 procent avser den skattepliktiga verksamhetsgrenen får dock dras av utan uppdelning efter skälig grund. Föreligger skattskyldighet för mer än 95 procent av omsättningen får ingående skatt som inte överstiger 1 000 kr för visst förvärv eller viss införsel dras av utan uppdelning efter skälig grund.

---

Dessa anvisningar skall tillämpas fr o m den 1 juli 1986.

Med hänsyn till att en skattepliktig bokföringstjänst som består av grund- eller huvudbokföring bör anses tillhandahållen successivt föreligger skatteplikt endast för sådana tjänster som faktiskt utförs efter utgången av juni månad 1986. Förskott eller a conto som uppbärs kontant före ingången av juli månad 1986 medför ingen skattskyldighet även om förskottet är hänförligt till en bokföringstjänst eller kameral tjänst som utförs efter utgången av juni månad.

## SKATTENYTT 1987

SKATTENYTT — officiellt organ för Taxeringsnämndsordförandenas riksförbund, TOR — som under 1987 utkommer med sin 37:e årgång har allt sedan starten 1951 kunnat glädja sig åt en mycket betydande prenumerationsstock och trycks f n i en upplaga på 19 000 ex. Förklaringen till denna framgång torde vara att söka i att SKATTENYTT satt som sitt mål att genom artiklar och diskussionsinlägg i aktuella beskattningsfrågor alltid hålla läsekretsen à jour med allt som händer på detta område. Redaktionen har förmånen att bland sina medarbetare räkna personer, som genom sin verksamhet på skilda områden skaffat sig stor insikt och erfarenhet i beskattningsfrågor.

SKATTENYTT vill vara ett forum för olika åsikter. Redaktionen hälsar därför med glädje som medarbetare alla som vill ge uttryck för sin mening i de frågor som faller inom tidskriftens intressesfär.

SKATTENYTT utkommer med tolv nummer per år, varav två dubbelnummer, och kommer liksom tidigare att innehålla Meddelanden från Riksskatteverket. Dessa meddelanden, som ingår under särskild avdelning i tidskriften och utkommer i två serier, varav serie I behandlar direkt skatt — taxering och serie II indirekt skatt — mervärdeskatt, erhålls sålunda kostnadsfritt av varje prenumerant på SKATTENYTT. Abonnemang på enbart Meddelanden från Riksskatteverket 1986 kan ske mot ett pris av kr 100:— per år och serie. Vid samtidigt abonnemang på både serie I och II 1986, kr 150:—. Abonnemangspriset på Meddelanden från Riksskatteverket 1987 har ännu ej fastställts.

Abonnemangsavgift på SKATTENYTT 1987 är kr 170:— inkl moms, med inbunden årsvolym 1987 kr 330:— inkl moms och porto. För medlemmar i TOR och länsförening, kr 160:— resp 320:—. Vi är tacksamma om Ni väntar med att betala prenumerationsavgiften till dess Ni erhåller inbetalningskort.

SKATTENYTTS motto kommer  
liksom hittills att vara:

för enhetlig och rättvis taxering samt förståelse  
mellan taxeringsmyndigheter och skattskyldiga  
mot slentrian och byråkratism.

Stockholm och Leksand i november 1986.

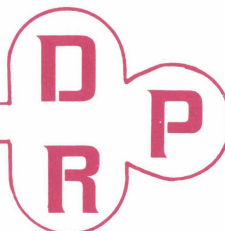
TIDSKRIFTEN SKATTENYTT  
*Redaktionen*



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

Nyckeln till ett

rikare liv!



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

DPR HANTERAR OCH SKRIVER UT DETTA:

DEKLARATIONER  
SKATTEBERÄKNINGAR  
KONTANTBERÄKNINGAR

ÅRSREDOVISNINGAR  
KONTOSPECIFIKATIONER  
TILL ÅRSREDOVISNINGEN

REVISIONSBERÄTTELSE  
VINSTDELNINGSSKATTE-  
KALKYLER  
STANDARDBREV  
ANLÄGGNINGSREGISTER  
FAKTUROR, INKASSOBREV

OCH MYCKET MER...

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

et

rofessionella

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 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**

Årstaangsvägen 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 .....