

# 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 1 1983 - Årg. 13

Förhandsbesked den 15 april 1982

## Beskattningsvärdets bestämmande vid leverans och montering av linbaneanläggning

RSV/FB Im  
1983:1

### 1 Ansökningen

I ansökningen anfördes bl a följande.

X AB hemställer härmed om förhandsbesked ang. bestämning av beskattningsvärde för leverans av liftanläggningar (linbanor) enligt följande.

Bolaget tillverkar f n master för skidliftsanläggningar. Bolaget uppför också fundament för masterna och tillhandahåller även övriga liftdetaljer liksom elinstallationstjänster. Bolaget avser nu att utöka sin verksamhet till att omfatta totalentreprenader avseende kompletta linbaneanläggningar. Kostnaden för en liftanläggning varierar kraftigt och ligger mellan 50.000 kr och 2 milj. kr.

I en komplett linbanas totala pris ingår konsultation, avvägning, ritningsarbeten, beräkningsarbete för profil, lin- och hållfasthetsberäkningar för i banan ingående delar, fundamentritningar och beräkningar, armeringsföreskrifter och redovisning till statens anläggningsprovning. Kostnaden för denna projekteringsdel utgör ca 10-15% av det totala priset. Resterande 70–80 % av priset belöper på fasta installationer såsom stolpar (master), berg- och dalstation.

Fråga har nu uppkommit huruvida olika mervärdeskattesatser skall utgå på totalentreprenadens delsummor eller inte. Bolaget, som är associerad medlem i Svenska Lifthanläggningars Organisation, SLAO, och till vars medlemmar bolaget levererar liftar har emellertid genom organisationen fått erfara att olika mervärdeskattesatser tillämpas i olika län.

Ur konkurrenssynpunkt är detta synnerligen allvarligt och vi får därför för enhetlig rättstillämpning begära förhandsbesked i följande frågor.

1. Vad utgör beskattningsvärdet för följande tillhandahållanden:
  - 1) Totalentreprenad avseende leverans och montering av komplett lifthanläggning:
  - 2) Tillverkning och gjutning av fundament för master samt leverans och montering av master?
  - 3) Enbart leverans och montering av master?
  - 4) Löpande servicearbeten efter leveransen?

**RSV/FB Im  
1983:1**

- e) Leverans efter det att anläggningen tagits i bruk av medbringare, ankare och liknande utrustning?
2. Om olika procentsatser skall tillämpas beträffande fråga 1 a) — hur skall uppdelningen ske? Spelar det någon roll om beställaren utför viss del av installationsarbetena?
3. Påverkas svaret på fråga 1 av om beställaren är ägare till eller endast arrenderar den mark på vilken lifanläggningen skall brukas?

I ärendet hade vidare upplyst bl a följande. De linbanor som åsyftades i ansökningen var s k släpliftar. Två skidåkare transporterades på en T-formad bygel som kallades ankare. Ankaret var via en ankarlina festsatt i en s k medbringare. Om ankaret inte användes rullades ankarlinan in i medbringaren. Medbringaren var genom en upphängningsarm och linklämma fästad vid linbanans huvudlina. Huvudlinan kunde inte demonteras på ett sådant sätt att den kunde återanvändas. Medbringarna fick inte placeras närmare än cirka 20 meter från varandra på huvudlinan. En linbaneanläggning som från början försetts med medbringare t ex på var 100:e meter kunde senare byggas ut med fler medbringare och tillhörande ankare. Den i punkt 1 e i ansökningen ställda frågan avsåg en sådan utbyggnad och således inte reparation av linbanan. Leverans av medbringare, ankare och liknande utrustning enligt punkt 1 e ägde rum efter särskild beställning och ingick således inte i det ursprungliga entreprenadavtalet. Uppsättningen av medbringare, ankare m m gjordes i dessa fall oftast genom kundens egen försorg.

## **2 RSVs nämnd för rättsärenden**

Den 15 april 1982 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Fridolin, Lagergren, Mellbin, Rydberg, Arvidson, Wihlborg, Toftered) följande förhandsbesked.

Det fastighetsbegrepp som tillämpas i lagen (1968:430) om mervärdesskatt (ML) ansluter sig i princip till vad som enligt jordabalken räknas som fast egendom. Av praktiska skäl har en del avvikelser gjorts härifrån. Vid tillämpning av lagen om mervärdesskatt räknas också byggnad, stängsel, ledning och annan anläggning på annans mark som fastighet. Vad som tillförts byggnad räknas i princip som tillbehör till byggnaden om det är ägnat till stadigvarande bruk för denna. I ML, liksom i kommunalskattelagen, har dock de s k industritillbehören (2 kap 3 § jordabalken) uteslutits från fastighetsbegreppet. Även annan maskin, utrustning eller särskild inredning som anskaffats för viss verksamhet, vilken bedrivs på fastighet som är inrättad för annat än bostadsändamål, utgör också i regel vara vid tillämpning av ML.

Nämnden besvarar de i ansökningen framställda frågorna på följande sätt.

### **Fråga 1 a, 1 e och 2**

Den i ärendet beskrivna s k släpliften har uppförts för stadigvarande bruk. Den utgör sådan anläggning som enligt 2 kap 1 § jordabalken hör

till fastighet. För en totalentreprenad avseende leverans och montering av en komplett sådan släpliftnläggning utgör beskattningsvärdet — med nedan angivna undantag — 60 procent av vederlaget.

Enligt ansökningsingen ingår vid tillhandahållande av totalentreprenad tjänster avseende ”konsultation, avvägning, ritningsarbeten, beräkningsarbete för profil, lin- och hållfasthetsberäkningar för i banan ingående delar, fundamentritningar och beräkningar, armeringsföreskrifter och redovisning till statens anläggningsprovning”. Dessa tjänster är att hänföra till projektering, ritning, konstruktion eller därmed jämförlig tjänst beträffande mark, byggnad eller annan anläggning som utgör fastighet enligt ML. Beskattningsvärdet vid omsättning av sådan tjänst utgör enligt 14 § andra stycket ML 20 procent av vederlaget.

Linbaneanläggningens huvudlina får anses som sådan ledning som skall behandlas som fastighet och för vilken beskattningsvärdet därför utgör 60 procent. Anläggningens maskineri, medbringarna, upphängningsarmarna, linklämmorna och ankarna med tillhörande lina får däremot hänföras till sådan maskin och utrustning som anskaffats för viss verksamhet som bedrivs på fastighet som är inrättad för annat än bostadsändamål. Dessa skall därför vid tillämpning av ML hänföras till vara. I enlighet härmed utgör enligt 14 § första stycket 3) ML beskattningsvärdet för den del av entreprenaden som avser linbaneanläggningens maskineri, medbringarna, upphängningsarmarna, linklämmorna och ankarna med tillhörande linor hela vederlaget. Motsvarande gäller i den situation som avses med fråga 1 e i ansökningsingen.

Utgår vid tillhandahållande av totalentreprenaden gemensamt vederlag för omsättning vid vilken olika regler för beskattningsvärdets bestämmande gäller, får det gemensamma vederlaget i enlighet med bestämmelserna i åttonde stycket av anvisningarna till 14 § ML delas upp efter skälig grund och beskattas i enlighet med för varje del tillämpliga bestämmelser. Till den del fråga 2 inte härigenom besvarats avvisas ansökningsingen.

#### **Fråga 1 b och c**

Vid såväl tillverkning och gjutning av fundament för master i förening med leverans och montering av master (1 b) som enbart leverans och montering av master (1 c) utgör beskattningsvärdet 60 procent av vederlaget.

#### **Fråga 1 d**

Vid servicearbeten på linbanans maskineri, medbringare, upphängningsarmar, linklämmor och ankare med lina och andra delar, som vid tillämpning av ML är att hänföra till vara, utgör enligt 14 § första stycket 3) ML beskattningsvärdet hela vederlaget. Vid servicearbeten på linbaneanläggningen i övrigt utgör dessa arbeten sådan tjänst som avser fastighet för vilken beskattningsvärdet utgör 60 procent av vederlaget enligt 14 § första stycket 2) ML.

#### **Fråga 3**

Nämnden besvarar frågan nekande.

**RSV/FB Im  
1983:2**

Förhandsbesked den 14 oktober 1982

**Byggsats avseende stuga med en golvyta på 9,7 kvm har vid bestämmande av beskattningsvärdet ansetts utgöra monteringsfärdigt hus**

**1 Ansökningen**

I ansökningen anfördes bl a följande.

Härmed anhåller vi om förhandsbesked beträffande vilken skattesats, som skall utgå vid vår försäljning av X, ett monteringsfärdigt hus.

Som framgår av bifogade handlingar utgöres huset av färdigställda element, uppbyggda med en kärna av isolering (styren-cellplast). Elementen, som av oss levereras på lastpall, innefattar en fullständig sats av golv-, vägg- och takkonstruktioner. Vid uppförandet skall husets bottenplatta förankras i en fast grund (t ex gjutna plintar). Huset är avsett för permanent bruk.

Under hänvisning till ML § 14 med dess anvisning ifråga om monteringsfärdigt hus anser vi att reduceringsregeln (60 % av totala vederlaget för färdigställda huselement) skall vara tillämplig i här angivna fall.

Av en till ansökan bifogad arbetsinstruktion för montering framgick att stugan hade en golvyta på ca 9,7 kvm.

**2 RSVs nämnd för rättsärenden**

Den 14 oktober 1982 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Fridolin, Lagergren, Mellbin, Rydberg, Eklund, Arvidson, Wihlborg) följande förhandsbesked.

Nämnden finner att den i ansökningshandlingarna beskrivna byggsatsen X är att hänföra till sådant monteringsfärdigt hus som avses i sista stycket anvisningarna till 14 § lagen (1968:430) om mervärdesskatt. På grund härav förklarar nämnden att beskattningsvärdet vid omsättning av byggsatsen enligt 14 § första stycket 1) nämnda lag utgör 60 % av vederlaget.

Förhandsbesked den 15 oktober 1981

**RSV/FB Im  
1983:3**

**Fråga om skatteplikt för tjänster som har samband med mottaget sponsorsbidrag**

**1 Ansökningen**

SSK Racing AB, Stockholm, anhöll om förhandsbesked angående mervärdesskatt.

I ansökningen anfördes bl a följande.

SSK Racing AB ägs i sin helhet av Stockholms Sportvagnsklubb, som är en motorklubb för sportvagns- och racingentusiaster, bedriver i SSK Racing AB, nedan kallat bolaget, tävlingsverksamhet omfattande 10–15 tävlingar per år. Den totala

omsättningen för 1979 uppgick till 1,1 mkr.

De största intäktsposterna i bolaget utgörs av intäkterna från deltagaravgifter, biljettintäkter vid tävlingar, intäkter från halkbana, uthyrning av tävlingsbana och bidrag från sponsorer.

Oklarhet föreligger huruvida mervärdeskatteplikt föreligger för bidrag eller del av bidrag erhållet från sponsorer.

En nödvändig förutsättning för erhållande av sponsorsbidrag är att tävlingar arrangeras. För genomförande av tävlingar krävs en stor arbetsinsats av funktionärer som utgörs av ideellt arbete av medlemmar i föreningen SSK, då sammanlagda intäkter som erhålles från tävlingarna inte har medgivit att några arvoderingar för utfört arbete kunnat göras. Sponsorsbidragen är en förutsättning för att tävlingsarrangemangen skall kunna genomföras och betraktas från bolaget som bidrag till den tävlingsverksamhet som bedrivs. Bidragen erhålles främst från företag med anknytning till motorbranschen, t ex däcks- och tändstiftsfabrikanter, bensinbolag och liknande. Tävlingarna namngives ibland efter sponsrande företag, som dessutom ges möjlighet att på visst överenskommet sätt utnyttja arrangemanget i sin reklam samt tillåtes företagen bedriva viss reklamverksamhet vid tävlingarna, t ex upplåtes viss reklamplats på fasta anläggningar. Avtal härom träffas med respektive sponsor.

Då vi anser att sponsorsbidragen i första hand är att anse som kostnadsbidrag för genomförande av tävlingsarrangemang m m, anser vi att skatteplikt inte föreligger, trots att viss reklamverksamhet från sponsorernas sida förekommer. Vidare vill vi framhålla att sponsorsbidragen utgör en totalsumma för ett tävlingstillfälle eller en tävlingssäsong och kan inte uppdelas.

I en kompletterande skrivelse anfördes bl a följande.

Mellan SSK Racing AB och sponsorerna upprättas regelmässigt avtal, som reglerar förhållandet mellan avtalsparterna.

Som framgår av avtalen förbinder sig SSK Racing AB följande:

- 1 Införa reklam i allt material som ges ut inför arrangemanget.
- 2 Införa annonser i dagspresstidningar. Annonserna betalas av sponsorn.
- 3 Införa reklamslag i högtalare samt upplåta 1/1 sida för annons i tävlingsprogram.
- 4 Tillhandahålla frikort och depåkort till tävlingsarrangemanget.
- 5 Vara sponsorn behjälplig i samband med eventuella reklamaktiviteter.

Anhållan om förhandsbesked gäller huruvida någon eller några av ovan angivna aktiviteter kan anses vara skattepliktiga.

Efter remiss hade yttrande kommit in från allmänna ombudet i Stockholms län. Denne hade beträffande punkten 1 i den kompletterande skrivelsen inhämtat att här aktuellt material utgjordes av t ex affischer, dekaler, streamers, vilka som reklam innehöll tävlingsnamn, sponsors

**RSV/FB Im  
1983:3**

logotype eller liknande. Vidare hade allmänna ombudet beträffande punkten 5 i samma skrivelse inhämtat att här aktuella tjänster omfattade "bl a anvisande av utrymme för sponsors egen försäljningsverksamhet i samband med tävling, diskussion av sponsors reklamidéer och dessas förenlighet med planeringen för tävling och tävlingsområde samt med tävlings- och säkerhetsföreskrifter och liknande".

## **2 RSVs nämnd för rättsärenden**

Den 15 oktober 1981 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Fridolin, Lagergren, Rydberg, Eklund, Arvidson, Wihlborg) följande förhandsbesked.

Sådana åtaganden som innebär att sökandebolaget i samband med ett tävlingsarrangemang inför reklam i allt material som utges genom att ange tävlingsnamn som associerar till sponsorsföretagets namn och produkter i affischer, dekaler m m eller genom att i detta material på annat sätt omnämna företaget eller dess produkter, utgör sådana skattepliktiga tjänster avseende reklam som anges i 10 § första stycket 9) lagen om mervärdeskatt. Till sådana tjänster är också att hänföra införande av reklaminslag i högtalare vid tävlingsarrangemang samt att i tidningar låta införa annonser i vilka sponsorsföretagets namn, produkter och dylikt ingår. Det sagda gäller också sådana tjänster i övrigt som innebär att sökandebolaget är företaget behjälpligt i samband med olika reklamaktiviteter, dock inte till den del härunder inbegripes upplåtelse av utrymme inom tävlingsområdet för sponsors egen försäljningsverksamhet eller upplåtelse av mark eller byggnad för sponsorsföretagets egen affischering.

Sådana åtaganden som innebär att sökandebolaget tillhandahåller frikort eller depåkort är inte en tjänst som är skattepliktig enligt lagen om mervärdeskatt.

Bolagets verksamhet i vad den avser anordnande av motortävlingar medför som sådan inte skattskyldighet enligt lagen om mervärdeskatt. Utgivning av program för denna verksamhet är därför enligt punkt 1 fjärde stycket anvisningarna till 2 § lagen om mervärdeskatt inte att anse som yrkesmässig. Vid sådant förhållande är inte heller upplåtelse av annonsutrymme i tävlingsprogram att anse som skattepliktig tjänst.

Förhandsbesked den 14 oktober 1982

**RSV/FB Im  
1983:4**

## **Försäljning i förening med montering av demonterbart parkeringsdäck har ansetts utgöra entreprenad avseende fastighet**

### **1 Ansökningen**

I ansökningen anfördes bl a följande.

Vi försäljer, monterar och tillverkar bl a parkeringsdäck enligt ett nytt system.

Parkeringsdäcket består av en stålkonstruktion, vilken uppförs enligt ett "mekanosystem", dvs de olika delarna hakas i varandra och fixeras med diagonalstag och bult. Ifrågavarande

konstruktion medför att parkeringsdäcket är förhållandevis enkelt att uppföra och att demontera.

**RSV/FB Im  
1983:4**

Parkeringsdäcket uppförs på en färdigpreparerad grund bestående av cement, asfalt etc och kan byggas i två våningsplan.

För ifrågavarande parkeringsdäck krävs byggnadslov och sedvanliga hållfasthetsberäkningar måste inlämnas till ifrågavarande byggnadsnämnder. I dessa avseenden och i övrigt — förutom att byggnationen går att demontera på ett tämligen enkelt sätt — skiljer sig inte parkeringsdäcket från ett konventionellt parkeringsdäck.

Är försäljning och montering av ovan beskrivna byggnation att hänföra till sådan omsättning av byggnad där mervärdeskatt skall utgöra 60 % av vederlaget?

Rättsnämnden äger utgå från att frågan avser försäljning och montering av parkeringsdäck där det vid upphandlingen inte framgår att byggnationen endast skall bestå under en kortare tid.

## **2 RSVs nämnd för rättsärenden**

Den 14 oktober 1982 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Fridolin, Lagergren, Mellbin, Rydberg, Eklund, Arvidson, Wihlborg) följande förhandsbesked. Nämnden finner att sökandebolagets försäljning i förening med montering i enlighet med ansökan av parkeringsdäck för stadigvarande bruk utgör omsättning av sådan entreprenad avseende fastighet som avses i 14 § första stycket 2) lagen (1968:430) om mervärdeskatt. På grund härav förklarar nämnden att beskattningsvärdet vid ifrågavarande omsättning utgör 60 % av vederlaget.

Förhandsbesked den 25 mars 1981

## **Tillhandahållande av arkivmaterial genom upplåtelse av databas via terminal har ansetts utgöra skattepliktig tjänst avseende automatisk databehandling**

**RSV/FB Im  
1983:5**

### **1 Ansökningen**

I ansökan om förhandsbesked angående skattskyldighet för mervärdeskatt anförde X AB bl a följande.

Bolagets verksamhet omfattar lagring och försäljning av arkivmaterial.

Arkivmaterialen lagras i ett datorminne och det kommer att bli möjligt för abonnenter att söka i databasen.

Detta kan ske på följande sätt:

- 1) via terminal och fast uppkopplad telelinje
- 2) via terminal och uppringd linje.

För ovannämnda material och service kommer abonnenterna till X AB erlagga för

- |              |   |
|--------------|---|
| alternativ 1 | en fast avgift som inkluderar för körtid              |
| alternativ 2 | dels en fast avgift dels en avgift för utnyttjad tid. |

**RSV/FB Im  
1983:5**

## **2 RSVs nämnd för rättsärenden**

Den 25 mars 1981 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Fridolin, Lagergren, Eklund, Arvidson, Wihlborg, Bissmarck-Masreliez) följande förhandsbesked i den ovan återgivna frågan.

Av utredningen framgår att sökandebolaget gör arkivmaterial tillgängligt för abonnent genom att upplåta sin databas via terminal.

Nämnden finner att, när sökandebolaget gör arkivmaterial tillgängligt för abonnent genom upplåtelse av sin databas via terminal, fråga är om yrkesmässigt tillhandahållande av sådan skattepliktig tjänst avseende automatisk databehandling som avses i 10 § första stycket 8) lagen (1968:430) om mervärdeskatt.

På grund av det anförda förklarar nämnden att mervärdeskatt skall utgå i de i ansökningen angivna fallen när sökandebolaget tillhandahåller material ur sitt arkiv.

Förhandsbesked den 14 oktober 1982

**RSV/FB Im  
1983:6**

## **Anläggning för central distribution av eldningsolja har i sin helhet ansetts utgöra fastighet**

### **1 Ansökningen**

I ansökningen anfördes bl a följande.

Sedan mitten av 1960-talet äger bolaget ett antal anläggningar för central distribution av eldningsolja i anslutning till gruppbyggda småhus.

Varje sådan anläggning består av följande komponenter:

1. Lagringscistern 30-50 m<sup>3</sup>
2. Pumpstation i anslutning till cisternen
3. Rörledningar, huvud- och grenledningar
4. Rörbrottsventiler och inspektionsbrunnar
5. Förbrukarenheter bestående av genomströmningsmätare och/eller dagtank.

Såväl lagringscistern som pumpstation kan antingen vara belägen ovan eller under jord. Om lagringscisternen är belägen ovan jord är den inbyggd i separat byggnad.

Cistern, pumpstation och rörledningar jämte rörbrottsventiler och inspektionsbrunnar kan vara belägna på

1. Samfällig mark
2. Kommunal mark
3. Enskild mark.

Avsikten är att försälja några dylika anläggningar till samfälligheter eller till enskilda villaägare, anslutna till anläggningarna i fråga.

Vi får därför anhålla om rättsnämndens svar på följande frågor:

1. Skall mervärdeskatt vid försäljning utgå på hela anläggningen eller delar därav?
2. Om mervärdeskatt skall utgå, vilken skattesats skall tillämpas?

## 2 RSVs nämnd för rättsärenden

RSV/FB Im  
1983:6

Den 14 oktober 1982 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Fridolin, Lagergren, Mellbin, Rydberg, Eklund, Arvidson, Wihlborg) följande förhandsbesked.

Nämnden finner att i ansökningen beskriven anläggning för central distribution av eldningsolja, som innehas av bolaget, i sin helhet utgör sådan fastighet som enligt 7 § andra stycket lagen (1968:430) om mervärdeskatt inte omfattas av skatteplikt. På grund härav förklarar nämnden att skattskyldighet enligt nämnda lag inte föreligger för bolaget för försäljning av sådan anläggning.

Förhandsbesked den 16 september 1982

## Verksamhet avseende kemisk sotning av oljeeldade värmepannor, s k chockus-behandling, har inte ansetts medföra skattskyldighet enligt lagen (1968:430) om mervärdeskatt

RSV/FB Im  
1983:7

### 1 Ansökningen

I ansökningen anfördes bl a följande.

Jag driver en rörelse som arbetar med kemisk sotning av oljeeldade värmepannor av alla storlekar. I mitt fall gäller det att med ett kemiskt preparats hjälp omgående avlägsna såväl lösa som hårda beläggningar i pannorna och därmed skapa oljebesparande miljö i eldstadsrum och rökgaskanaler, s k chockus-behandling. I vissa svårare fall måste även en viss mekanisk bearbetning ske. Detta är enligt min mening, i likhet med den lagstadgade sotningen, att anse som rengöring och ej underhåll av fastighet och skall därför, enligt 10 § 4) ML vara fritt från mervärdeskatt.

## 2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 16 september 1982 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Fridolin, Mellbin, Rydberg, Arvidson, Wihlborg, Jansson, Toftered) följande förhandsbesked.

Nämnden finner att ifrågavarande behandling av oljeeldade värmepannor får hänföras till tjänst avseende rengöring vid tillämpningen av lagen (1968:430) om mervärdeskatt. Sådana tjänster avseende fastighet är inte skattepliktiga enligt nämnda lag. I enlighet härmed förklarar nämnden att sökandens ifrågavarande verksamhet avseende rengöring av oljeeldade värmepannor medelst s k chockus-behandling inte medför skattskyldighet till mervärdeskatt.

Förhandsbesked den 16 september 1982

**RSV/FB Im  
1983:8**

## **Frågor om skatteplikt enligt lagen (1968:430) om mervärdeskatt för rättigheter som tillhandahålls sponsor enligt avtal om s k sponsorsbidrag**

### **1 Ansökningen**

I ansökningen anfördes bl a följande.

Vårt förbund har ingått avtal med X om sponsorship av förbundets damidrott, damlandslag, senior såväl som junior och flickor. Som ersättning erhåller förbundet sammanlagt kr 110 000:-, och för detta belopp betingar sig X följande rättigheter:

1. Rätt till landslagsflickornas namn och bild.
2. Rätt till landslagsflickornas medverkan vid olika aktiviteter i butik, på kontor etc.
3. Rätt till reklamutrymme på tävlingsdräkter, överdragskläder samt utrustning i övrigt.
4. Rätt att göra speciell motionshandledning med förbundets medverkan vid framställning av innehållet.
5. Rätt till gratis annonser i förbundets trycksaker samt förbundets tidning.
6. Arrangemangsaktivitetsrätt.
7. Sponsorrätt för alla SM- och JSM-tävlingar.
8. Rätt till 2—4 reklamskyltar vid förbundets arrangemang.
9. 10 st fribiljetter vid alla arrangemang.

Enligt avtalet omfattar ovan uppgiven ersättning icke mervärde- och reklamskatt. Fråga har därför uppstått, vilken eller vilka av de åtta rättigheterna, som är mervärdeskattepliktiga.

I ärendet upplystes vidare om bl a följande. Motionshandledningen enligt punkt 4 i ansökan var avsedd för X:s anställda. Förbundets medverkan skulle bestå i att förbundet ställde sin utbildningsledare till förfogande för rådgivning och konsultation. Det ingick ej i åtagandet att förbundet skulle upplåta rätt till fotografiskt bildmaterial. De trycksaker som avsågs i punkt 5 i ansökningen var exempelvis program till landskamper på hemmaplan samt förbundets årsredovisning. Förbundets tidning var undantagen från skatteplikt enligt 8 § 6) lagen om mervärdeskatt. Arrangemangsaktivitetsrätten enligt punkt 6 i ansökan bestod i att X var berättigat till högtalarreklam m m vid tävlingar, som arrangerades av förbundet. X:s rätt enligt punkt 7 i ansökningen var att inom tävlingsområdet sätta upp skyltar med reklam för X.

### **2 RSVs nämnd för rättsärenden**

Den 16 september 1982 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Fridolin, Mellbin, Rydberg, Arvidson, Wihlborg, Jansson, Toftered) följande förhandsbesked.

Nämnden gör följande bedömning beträffande de i ansökningen angivna punkterna.

#### **Punkterna 1 – 3 och 6**

De åtaganden som innebär att förbundet upplåter rätt för X att i sin reklam använda namn och bild av landslagsspelare, låter sådan spelare medverka i olika reklamaktiviteter samt tillhandahåller reklamutrymme på spelarnas tävlingsdräkter och annan utrustning får i sin helhet anses omfatta sådana skattepliktiga tjänster avseende reklam som anges i 10 § första stycket 9) lagen (1968:430) om mervärdeskatt (ML). Till sådana tjänster är också att hänföra framförande av reklam och liknande i högtalare vid tävlingsarrangemang. Nämnden besvarar punkterna 1 – 3 och 6 i ansökningen i enlighet härmed.

#### **Punkterna 4 och 9**

Sådan medverkan vid utformningen av innehållet i en motionshandbok som anges i punkt 4 samt tillhandahållande av fribiljetter enligt punkt 9 avser inte någon tjänst eller vara, som är skattepliktig enligt ML.

#### **Punkt 5**

Förbundets verksamhet i vad den avser anordnande av tävlingar och dylikt medför som sådan inte skattskyldighet enligt ML. Utgivning av program eller katalog för denna verksamhet är därför enligt punkt 1 fjärde stycket av anvisningarna till 2 § ML inte att anse som yrkesmässig. Vid sådant förhållande är inte heller tillhandahållande av gratisannonser i tävlingsprogram eller kataloger att anse som skattepliktiga tjänster. Vid bedömningen av frågan om skatteplikt föreligger för upplåtelse av annonsutrymme i förbundets tidning utgår nämnden från det av förbundet uppgivna förhållandet att denna publikation är undantagen från skatteplikt enligt 8 § 6) ML. Införande av annonser i publikationen är under sådana förhållanden en enligt 11 § 5) ML från skatteplikt undantagen tjänst.

#### **Punkterna 7 och 8**

Om förbundet upplåter rätt att på mark, byggnad eller annan anläggning som utgör fastighet enligt ML sätta upp affischer eller reklamskyltar och därvid inte själv vidtar åtgärder för att iordningsställa affischutrymme eller skyltar, föreligger tillhandahållande av sådan tjänst avseende fastighet som inte är skattepliktig enligt ML. Om förbundet däremot vidtar särskilda åtgärder för affisivering eller skyltning genom att t ex själv sätta upp affischtavlor, ställningar, skyltramar eller liknande och därefter mot ersättning tillåter affisivering eller skyltning på dessa anordningar, föreligger tillhandahållande av skattepliktiga tjänster som avser reklam.

**RSV/FB Im  
1983:9**

Regeringsrättens dom den 5 december 1980 med anledning av överklagat förhandsbesked

**Vederlag, som bilskrotningsföretag betingat sig för att hämta en för skrotning förvärvad bil, har ansetts som särskild ersättning för en enligt mervärdeskattelagen skattepliktig transporttjänst**

**1 Ansökningen**

I ansökningen anfördes i huvudsak följande. X AB skrotade årligen ett stort antal bilar som erhöles från privatpersoner, kommuner och statliga myndigheter. När en skrotbil kom in till företaget, antingen direkt från en kund eller genom att bolaget hämtat fordonet hos kunden, överfördes äganderätten till bolaget. Skrotbilarna såldes därefter till gällande skrotpriser till X AB:s moderbolag varvid mervärdeskatt utgick. Moderbolaget sluskskrotade sedan bilarna. Bolaget önskade bl a förhandsbesked om huruvida det vid beräkningen av underlaget för sk sk fiktiv mervärdeskatt ägde räkna in det belopp, som avsåg transporten av skrotbilen.

**2 RSVs nämnd för rättsärenden**

Den 6 mars 1980 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Fridolin, Lagergren, Rydberg, Arvidson, Wihlborg, Bissmarck-Masreliez, Toftered) såvitt nu är i fråga följande förhandsbesked.

Nämnden finner att, om bolaget hämtar skrotbil från kund, bolaget utför en skattepliktig transporttjänst enligt 10 § första stycket 6) lagen (1968:430) om mervärdeskatt. Transporttjänsten är en särskild omsättning för vilken skattskyldighet föreligger och vederlaget för denna tjänst ingår inte i vederlaget för skrotbilen.

**3 Regeringsrätten**

I besvär hos regeringsrätten yrkade X AB att regeringsrätten skulle förklara att mervärdeskatt inte skulle utgå för den angivna transporttjänsten.

I en dom den 5 december 1980 lämnade regeringsrätten (Körlof, Simonsson, Brodén, Mueller, Engblom) besvären utan bifall.

Regeringsrättens dom den 15 december 1982 med anledning av överklagat förhandsbesked

**Den av Sveriges Radio AB utgivna programtidningen Rösterna i Radio-TV har ansetts utgöra program för verksamhet som inte medför skattskyldighet. Utgivningen är därför att anse som icke yrkesmässig och medför inte skattskyldighet för Sveriges Radio AB.** RSV/FB Im 1983:10

### 1 Ansökningen

I ansökningen anförde Sveriges Radio AB bl a följande.

Vi anhåller härmed om förhandsbesked till bekräftelse på att stadgandet i punkt 1, fjärde stycket, anvisningarna till 2 § mervärdeskattelagen är tillämpligt på utgivningen av vår programtidning Rösterna i Radio-TV. Själva anser vi så vara fallet på följande grunder.

Tidningen utkommer med 52 nummer om året. Det väsentliga och till utrymmet dominerande i tidningen är veckoprogrammen för utsändningen i etermedia av våra dotterbolag bedrivna verksamheter, som ju inte medför skattskyldighet till mervärdeskatt. Det redaktionella innehållet i övrigt är notiser, artiklar och reportage med direkt anknytning till radio- och TV-programmen. Detta material kan inte anses förta, utan snarare accentuera tidningens karaktär av program, på samma sätt som det är vanligt i konsert- och teaterprogram med bakgrundsmaterial rörande framförda verk och deras upphovsmän.

De obetydliga inslagen i tidningen av typ korsord och liknande får ses som ett slags läsarservice, som genom sitt obetydliga omfång heller inte förminskar tidningens karaktär av veckoprogram för utsändningsverksamheterna.

Den omedelbara följderna av att utgivningen bedömes på sådant sätt, synes bli att vi inte skall redovisa mervärdeskatt på försäljningen vare sig av annonsutrymme eller lösnummer och prenumerationer, medan återförsäljare av tidningen däremot inte fritas från skattskyldighet. Liksom i fråga om travprogram m m torde emellertid återförsäljare med stöd av 17 § femte stycket ML kunna tillgodogöra sig skattskyldighet ingående mervärdeskatt på förvärv av lösnummer liksom vid förmedling av prenumerationer.

### 2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 15 april 1982 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Lagergren, Rydberg, Arvidson, Wihlborg) följande förhandsbesked.

I anvisningarna till 2 § punkt 1 fjärde stycket lagen (1968:430) om mervärdeskatt stadgas att utgivning av program eller katalog för verksamhet som ej medför skattskyldighet icke anses som yrkesmässig.

Sökandebolagets utsändningar i radio och TV genom dotterbolag

**RSV/FB Im  
1983:10**

utgör verksamhet som inte medför skattskyldighet. Programtidningen Röster i Radio-TV redovisar det kommande veckoprogrammet. Tidningen innehåller förutom program även artiklar med direkt samband med nämnda program. Sambandet framgår av en direkt hänvisning som förekommer i slutet av varje artikel.

I förarbetena till radions och televisionens fortsatta verksamhet m m (prop 1977/78:91) uttalades att ett av nyckelorden för verksamheten var mångfald. Att programtidningens artiklar behandlar vitt skilda ämnen är därför en följd av verksamhetens inriktning. Programtidningen innehåller annonser bl a för sökandebolagets förlagsverksamhet. Dessa annonser är dock av så ringa omfattning att de inte förtar tidningens karaktär av program. Nämnden finner därför att sökandebolaget ej är skattskyldigt för utgivning av Röster i Radio-TV.

Ordföranden Fridolin och ledamöterna Toftered och Mellbin anmälde, med instämmande av bitr skattedirektören Wennerholm, skiljaktig mening och anförde:

Det undantag som sökandebolaget tar upp i sin ansökan avser enligt sin ordalydelse program och kataloger. Enligt förarbetena (prop 1973:163 s 128) syftar undantaget på teatrarernas, idrottsföreningarnas och museernas försäljning av program och kataloger. Till undantaget kan därför enligt vår mening inte hänföras annat än försäljning av rena program och kataloger i samband med visst eller vissa evenemang eller liknande. Röster i Radio-TV är en regelbundet utkommande periodisk publikation som säljs till prenumeranter och i den allmänna handeln. Den omständigheten att det är en programtidning som är inriktad på att redogöra för och kommentera sökandebolagets utsändningar i radio och television kan inte förändra dess karaktär från tidning till program. Vi anser därför att nämnden borde ha förklarat att undantaget i punkt 1 fjärde stycket av anvisningarna till 2 § mervärdeskattelagen inte är tillämpligt på utgivningen av Röster i Radio-TV. Den bör anses utgöra en del av bolagets mervärdeskattepliktiga verksamhet.

### **3 Regeringsrätten**

I besvär hos regeringsrätten yrkade allmänna ombudet att utgivningen av Röster i Radio-TV skulle anses utgöra en del av sökandebolagets mervärdeskattepliktiga verksamhet.

I dom den 15 december 1982 beslöt regeringsrätten (Wieslander, Petré, Hultqvist, Mueller, Brink) att ej göra ändring i förhandsbeskedet.

Förhandsbesked den 16 september 1982

## **Fråga om avdragsrätt för ingående mervärdeskatt som belöper på hyra för extra utrustning till hyrd personbil** RSV/FB Im 1983:11

### **1 Ansökningen**

I ansökningen anfördes bl a följande.

Det är helt odiskutabelt att momsen är avdragsgill till 50 % vid leasing av personbilar att användas av våra försäljare i det dagliga arbetet.

Vi leasar dessutom vissa tillbehör till bilarna, som t ex vinterdäck, bilradio, extra utrustning etc.

Vi vore därför tacksamma för besked om hur leasingmomsen skall behandlas i följande fall:

- a) Biltillbehör enligt ovan ingående i bilens leasingkontrakt.
- b) Tillbehör enligt ovan ingående i separat leasingkontrakt.

I kompletteringar uppgavs att den extra utrustning som avsågs var vinterdäck, bilradio och dragkrok. Ditintills hade sådan utrustning ingått i bilens leasingkontrakt. Bolaget avsåg nu att ändra leasingkontraktet på så sätt, att utrustningen skulle hyras genom ett särskilt fristående avtal.

### **2 RSVs nämnd för rättsärenden**

Den 16 september 1982 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Fridolin, Rydberg, Jansson, Bissmarck-Masreliez) följande förhandsbesked.

Rätten till avdrag för ingående skatt enligt lagen (1968:430) om mervärdeskatt (ML) i fråga om personbil som utgör inventarium i skattskyldigs verksamhet eller som förhyrs för användning i sådan verksamhet regleras särskilt i andra stycket anvisningarna till 17 § ML. Bestämmelserna är att betrakta som en schablonmässig lösning för beskattningen av privat och därmed icke avdragsgillt nyttjande av sådan personbil. Regleringen innebär bl a att, i fråga om personbil som förhyrs för annat ändamål än yrkesmässig återuthyrning och som används i mer än ringa omfattning i verksamhet som medför skattskyldighet, avdragsrätt föreligger för 50 procent av den ingående skatt som belöper på hyran.

Ansökningen avser frågan om avdragsrätt för ingående mervärdeskatt vid förhyrning av personbil, när biluthyrarens tillhandahållande omfattar även extra utrustning till bilen. Nämnden finner med hänsyn till det samband som föreligger mellan hyresavtalet betr personbilen och hyresavtalet betr den extra utrustningen att den ingående skatt som belöper på hyran av personbilen och utrustningen i avdragshänseende skall behandlas på samma sätt.

Nämnden förklarar att, oavsett om den i ansökningen aktuella utrustningen hyrs i samband med förhyrningen av personbilen genom ett och

**RSV/FB Im  
1983:11**

samma avtal eller samtidigt eller senare genom ett särskilt avtal med biluthyraren, rätt till avdrag vid redovisningen av mervärdesskatt föreligger med 50 procent av den ingående skatt som belöper på hyran av den extra utrustningen. Nämnden besvarar de under a) och b) ställda frågorna i enlighet härmed.

Ledamoten Wihlborg samt suppleanterna Arvidson och Toftered anmälde skiljaktig mening och anförde:

I det fall endast ett leasingkontrakt upprättas får bestämmelsen i andra stycket andra meningen av anvisningarna till 17 § mervärdesskattelagen anses tillämplig på hela vederlaget, innebärande att avdragsrätten begränsas till 50 procent av den ingående skatten på hyran.

Om i stället ett separat leasingkontrakt upprättas för utrustningsdetaljer, som vid försäljning inom den reguljära bilhandeln inte brukar ingå i det berörda bilmärkets standardutrustning, föreligger full avdragsrätt för den ingående skatten på hyran enligt detta kontrakt om inskränkning eljest inte följer av bestämmelserna i 17 § mervärdesskattelagen.

---

# HOGIAS PROGRAMVARA FÖR:

---

- Advokatredovisning
  - Fakturering-artiklar
  - Fakturering-tjänster
  - Klientredovisning
  - Kundreskontra
  - Lagerredovisning
  - Leverantörsreskontra
  - Lön (SAF's Allmänna Grupp)
  - Ordbehandling (Wordstar)
  - Order
  - Projektredovisning
  - Redovisning 1
  - Redovisning 2
  - Se om ditt företag!
  - Skatteberäkning
  - Textredigering
  - Tidredovisning
- 



**Hogia data**

Doterödsvägen 1, 444 00 Stenungsund. Tel. 0303-805 10.

---

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

Välj mellan marknadens  
**TVÅ MEST PRISVÄRDA**  
**KLIENTBOKFÖRINGSSYSTEM!**



**1. ALTERNATIV APPLE REVISORSPAKET**

Finns nu på närmare 100 byråer! • Momsautomatik • Automatisk motbokning av verif-saldot! • Otroligt snabbt beloppsregistrering • Datorn räknar själv ut både in- och utg moms! • Du ser hela tiden saldona av kassa, postgiro och checkräkning på skärmen • Automatisk bokföring • Valfri kontoplan • Upp till 300 konton. • Möjlighet till kostnadsställedovisning • Du kan själv skapa rapporten • Årshuvudbok för analys av konton • Nyckeltalsrapport • Samlad utskrift av alla rapporter • Gör utskrifterna under lunchen och spar tid!

Med **VISICALC** gör Du automatiskt deklarationsbilagor, skatteberäkningar och kontantberäkningar direkt ur redovisningsdata! Årsredovisningsdel med handlingar till P.R.V, Skatteberäkningar, Deklarationsprogram

En skiva/kund. Ergonomiskt tiotangentbord. Helt reflexfri skärm  
**PRISET TOTALT ENDAST CA 31 000:— MED ALL UTRUSTNING OCH PROGRAM!**

**2. ALTERNATIV BULLET, med HOGIAs** välbekanta program.

**BULLET** har vid tester mellan en stor mängd CP/M-datorer visat sig vara den klart snabbaste maskinen.

Dator med stort internminne (128K), valfri terminal, stort flexskivminne (standard 2 x 640K) och helt perfekt ergonomi!

När du väljer dator väljer du arbetsplats för några år framöver!

**VARFÖR** välja en dator med halvdålig arbetsplats? När Du för lågt pris kan få en **BULLET**-dator med en **TANDBERG** terminal? (Av expertisen ansedd som marknadens klart bästa).

**VARFÖR** välja onödigt små skivminnen när du kan få en **BULLET**-dator med 2 x 640K eller 2 x 1,2MB?

**BULLET** är en dator du kan växa med! Du kan få **BULLET** med winchesterminne med upp till 70MB och med flera arbetsplatser.

**PRISET** för ett komplett datorpaket med HOGIA klientredovisning: Du kan få ett komplett **BULLET-HOGIA**-paket från 44 000 kronor!

**DU** kan byta mellan dessa två system.

Hos oss har Du en extra trygghet: Du kan byta upp dig till ett annat datorsystem än det du valt, till ett mycket förmånligt mellanpris.

**SERVICE** är förstås väl ordnad för bägge maskinerna!

Skicka mig mer information om **APPLE REVISORPAKET**

Skicka mig mer information om **HOGIASYSTEMET** med **BULLET**

Namn: ..... Telefon: .....

Adress: ..... Postadress: .....

**Datarationalisering AB**

Fjärdhundragatan 50, 199 31 Enköping • Telefon 0171-386 90