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 7 1978 — Årg. 8

Förhandsbesked den 1 november 1977

Fråga om ett aktiebolag har rätt till avdrag för ingående skatt som belöper på sådana förvärv för fastighet, som bolagets två aktieägare eller ett av dem bildat handelsbolag gör

RSV/FB Im 1978:9

1 Ansökningen

Aktiebolaget X[1] anhöll om förhandsbesked angående mervärdeskatt. I ansökningen anfördes bl a:

> Aktiebolaget X har ett aktiekapital av – – – – – kronor, fördelat på – – – aktier av vilka 55 % ägs av personen Y och 45 % av personen Z. Bolagets verksamhet omfattar . . . Bolaget har ca . . . anställda och hade under räkenskapsåret 1976/77 en omsättning av . . . miljoner kr.
>
> –
>
> Bolagets verksamhet har expanderat kraftigt under senare år och har nu behov av större lokaler. Bolaget har därför träffat ett preliminärt avtal med . . . angående förvärv av ett markområde om ca . . . kvm. På detta område skall i en första etapp uppföras byggnader med en golvyta av ca . . . kvm, vilka lokaler skall användas av bolaget för lagerhållning och viss administrativ verksamhet. Av finansieringsskäl och för att undvika att belasta bolagets likviditet önskar man låta bolagets aktieägare förvärva markområdet. Y och Z skulle därvid förvärva andelar i fastigheten i samma proportioner som svarar mot deras aktieinnehav, dvs 55 % respektive 45 %. Aktieägarna skulle härefter uppföra de för bolagets rörelse erforderliga byggnaderna som till en hyra motsvarande aktieägarnas självkostnad skulle uthyras till bolaget.
>
> En väsentlig förutsättning för att aktieägarna skall kunna för bolagets räkning uppföra ifrågavarande byggnader är att avdragsrätt för ingående mervärdeskatt, som belöper på uppförandet av byggnaderna och på förvärv för fastigheten i övrigt, kan erhållas.
>
> Alternativt önskar aktieägarna bilda ett särskilt handelsbolag för förvärvet av marken och uppförandet av byggnaden. Andelarna i detta handelsbolag skulle i så fall fördelas mellan bolagsmännen i förhållande till deras aktieinnehav i Aktiebolaget X.
>
> Reglerna beträffande avdragsrätt för mervärdeskatt, som belöper på kostnader, som nedlagts på i verksamheten nyttjad fastighet,

1 Publicerat med bolagets medgivande.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:20:40

anges i 17 § andra stycket lagen om mervärdeskatt (ML). Dessa regler synes emellertid vara svårtolkade i vad avser det fall, som nu är aktuellt för Aktiebolaget X och dess aktieägare. Byggnadskostnaden för den nu aktuella byggnaden har beräknats till ca ... miljoner kr, inklusive mervärdeskatt. För att bolaget skall kunna överlåta på aktieägarna att svara för uppförandet av rörelsebyggnaden är det således ur kostnadssynpunkt en väsentlig förutsättning, att avdragsrätt kan erhållas för den mervärdeskatt som belöper på byggnaden.

Mot bakgrund av den lämnade redogörelsen önskas svar på följande frågor:

a) Om Aktiebolaget X:s aktieägare *direkt* förvärvar den ifrågavarande fastigheten – i proportioner som svarar mot deras aktieinnehav i bolaget, dvs 55 % respektive 45 % – samt på fastigheten uppför rörelsebyggnad, som i sin helhet uthyres för att användas i bolagets rörelse, föreligger då avdragsrätt för den skattskyldige, dvs Aktiebolaget X, enligt 17 § ML beträffande ingående mervärdeskatt, som belöper på nybyggnaden ävensom på senare förvärv för fastigheten?

b) Om ett av Aktiebolaget X:s aktieägare bildat handelsbolag – i vilket aktieägarna äger andelar som svarar mot deras aktieinnehav i Aktiebolaget X – förvärvar ifrågavarande fastighet och på denna uppför rörelsebyggnad, som i sin helhet uthyres för att användas i aktiebolagets rörelse, föreligger då avdragsrätt för den skattskyldige, dvs Aktiebolaget X, enligt 17 § ML beträffande mervärdeskatt, som belöper på nybyggnaden ävensom på senare förvärv för fastigheten?

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 1 november 1977 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Edström, Hartler, Lagergren, Eklund, Wihlborg, Torngren, Toftered) följande förhandsbesked:

Nämnden förklarar att Aktiebolaget X får – både i fall som anges under punkt a) och i fall som anges under punkt b) i ansökningen – avdraga ingående skatt som belöper på förvärv för fastigheten (nybyggnad ävensom senare förvärv för fastigheten), som aktieägarna Y och Z eller ett av dessa personer på angivet sätt bildat handelsbolag gör, med så stor del av skatten som faller på fastighetens användning för sådan av aktiebolaget bedriven verksamhet som medför skattskyldighet till mervärdeskatt.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:20:40

Regeringsrättens dom den 11 april 1978 i anledning av överklagat förhandsbesked

Fråga om ett bilförsäljande bolag får dra av ingående skatt som belöper på förvärv som ett av bolaget helägt fastighetsaktiebolag gör för fastighet. I fastigheten försäljer ett fristående aktiebolag i egenskap av kommissionär försäljningsbolagets bilar (Tillämpning av 17 § andra stycket lagen om mervärdeskatt)

RSV/FB Im 1978:10

1 Ansökningen

Aktiebolaget X,[1] som försålde bilar, anhöll om förhandsbesked angående mervärdeskatt. I ansökningen anfördes bl. a:

> Aktiebolaget X har ett helägt dotterbolag, FastighetsAktiebolaget Y. Fastighetsbolaget innehar tomträtterna till stadsägorna . . . i . . . samt äger på dessa fastigheter uppförd bilanläggning. Fastighetsbolaget hyr ut ifrågavarande fastigheter och anläggningar till filialföretaget Bil AB Z.
>
> Bil AB Z är ett i förhållande till Aktiebolaget X formellt fristående återförsäljarföretag. Enligt hyresavtalet och det gällande återförsäljarkontraktet och kommissionsavtalet erhåller Bil AB Z sina fordon uteslutande såsom kommissionär för Aktiebolag X, dvs Bil AB Z äger inte fordonen utan driver sin verksamhet – visserligen i eget namn men – uteslutande för Aktiebolaget X räkning. Därest kommissionärsförhållandet skulle upphöra är också hyresrätten till de disponerade lokalerna på de av Fastighets AB Y ägda fastigheterna omedelbart förverkad. Bil AB Z är alltså i praktiken ett återförsäljarföretag med samma beroendeställning gentemot Aktiebolaget X som dess helägda filialbolag.
>
> Bil AB Z har funnit att en utbyggnad av bolagets verkstadssida är nödvändig. För närvarande kan man t ex inte hålla ett normalt schema för service på grund av utrymmesbrist.
>
> -
>
> Nybyggnadskostnaderna har beräknats uppgå till cirka 2 miljoner kronor och kommer att bestridas av Aktiebolaget X helägda dotterbolag Fastighets AB Y. Fråga har därvid uppkommit huruvida Aktiebolaget X äger rätt till avdrag för den mervärdeskatt som kommer att belöpa på fastighetsbolagets ovan angivna investering. Mot bakgrund av stadgandet i 17 § andra stycket lagen om mervärdeskatt och med hänsyn bland annat till att Bil AB Z's verksamhet endast är att betrakta som ett utflöde av Aktiebolaget X egen verksamhet anser vi att sådan avdragsrätt föreligger.
>
> Under åberopande av vad ovan anförts får vi sålunda härmed hemställa att riksskatteverkets nämnd för rättsärenden måtte meddela förhandsbesked av innebörd att Aktiebolaget X vid

[1] Publicerat med bolagets medgivande.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:20:40

redovisning av mervärdeskatt såsom ingående sådan skatt äger avdraga den skatt som må belöpa på av Fastighets AB Y gjorda anskaffningar för uppförandet av ovan beskrivna verkstadsanläggningar avsedda att nyttjas av Bil AB Z.

Enligt allmänna ombudets utredning i ärendet förelåg icke "något direkt ägarförhållande" mellan Bil Aktiebolaget Z och Aktiebolaget X eller mellan det förstnämnda bolaget och Fastighets Aktiebolaget Y.

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 3 mars 1977 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Edström, Morén, Hartler, Lagergren, Eklund, Arvidson, Wihlborg) följande förhandsbesked:

Nämnden finner att bestämmelserna i 17 § andra stycket lagen (1968:430) om mervärdeskatt – vid i ansökningen angivna omständigheter – icke ger stöd för att medge Aktiebolaget X avdragsrätt för mervärdeskatt som belöper på ifrågavarande förvärv för fastighet. På grund härav förklarar nämnden att Aktiebolaget X icke får avdraga den ingående mervärdeskatt som belöper på Fastighets Aktiebolaget Y's tilltänkta förvärv för fastighet.

3 Regeringsrätten

I besvär hos regeringsrätten yrkade Aktiebolaget X att regeringsrätten skulle förklara bolaget berättigat att avdraga den ingående mervärdeskatt, som belöpte på fastighetsbolagets förvärv för anläggningen.

I dom den 11 april 1978 gjorde regeringsrätten (Simonsson, Nordlund, Brodén, Mueller) ej ändring i riksskatteverkets förhandsbesked.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:20:40

SKATTE BULLETINEN

UTGIVES AV FÖRENINGSBANKENS FÖRETAGARRÅD. GREV TUREGATAN 30, FACK, 102 40 STOCKHOLM. TEL. 08/22 43 20.
ANSVARIG UTGIVARE: BENGT GÖRAN ANDERSSON

SENASTE SKATTENYTT
TIO GÅNGER OM ÅRET!
FÖLJ NYA SKATTER, LAGAR
OCH TILLÄMPNINGAR.
SPECIELLT FÖR FÖRETAGARE.
PRENUMERERA SJÄLV
FÖR BARA 45:- PER ÅR!

Föreningsbanken

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:20:40

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

Skatteböcker från NORSTEDTS

John Bratt — Olle Fernström
DEKLARATION OCH BESKATTNING 24 uppl.
Ca pris 125:— 387 sidor
Standardverket på skatteområdet. Boken utkommer varje år i ny aktualiserad upplaga och behandlar praktiskt taget hela skatteområdet. Nytt i år är bl a den fr o m den 1 januari 1979 gällande nya taxeringsorganisationen i första instans.

Gösta Ekman — Ulf Tivéus
SKATT PÅ AKTIER
Handledning för beskattning av aktier, obligationer och andra värdepapper.
Ca pris 75:— 120 sidor
En kortfattad redogörelse för realisationsvinstreglerna jämte reglerna för inkomst- och förmögenhetsskatt vid innehav av värdepapper. Boken innehåller exempel och tabeller, som underlättar användningen av den.

Göran Grosskopf
SKATTER OCH AVGIFTER
Ca pris 35:— 86 sidor
En orientering om rättsliga teorier och tekniska begrepp som syftar till att ge förståelse för skattedebatten och skapa förutsättningar för studium av de skatterättsliga reglerna.

Hans Thornstedt — Erik Eklund
SKATTEBROTT OCH SKATTETILLÄGG 3 uppl.
Ca pris 75:— 220 sidor
I denna bok har reglerna om skattebrott och skattetillägg kommenterats såsom de lyder enligt 1978 års lagstiftning, vilken till stora delar skall tillämpas redan vid 1978 års taxering. Lagar som utfärdats före den 1 juli 1978 har beaktats liksom rättspraxis för nämnda dag. Även ett antal opublicerade rättsfall redovisas.

NORSTEDTS

Detta nr är tryckt i 25.500 ex.

DALA-OFFSET AB, FALUN

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:20:40