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 3 1978 — Årg. 8

Regeringsrättens dom den 1 juni 1978 i anledning av överklagat förhandsbesked

Fråga om uppsättning av snökäppar och snöskärmar utefter väg utgör tjänst som avser väg eller transport av vara

RSV/FB Im 1978:3

1 Ansökningen

Statens vägverk,[1] Stockholm, anhöll om förhandsbesked angående mervärdeskatt. I ansökningen anfördes:

> Inför vintersäsongen uppsättes snökäppar och snöskärmar utefter väg. Uppsättning sker dels av vägverket och dels av vägverket utomstående på uppdrag av vägverket.
>
> Uppdrag av denna typ omfattar transport av snökäppar/snöskärmar till vägområde samt uppsättning. Snökäppar utplaceras för att bl a markera vägbanans sträckning vid snöplogning och snöskärmar utplaceras för att efter snöfall förhindra drivbildning på vägbanan.
>
> Då fråga uppkommit anhåller vägverket om förhandsbesked hur ovan nämnda uppdrag bör bedömas ur mervärdeskattesynpunkt under förutsättning att
>
> a) uppsättning av snökäppar/snöskärmar längs en viss vägsträcka utföres av skattskyldig som även utför löpande vinterväghållning (snöplogning, saltning mot halka av snö och istäckt mark etc) längs vägsträckan,
>
> b) uppsättning av snökäppar/snöskärmar längs en viss vägsträcka utföres av skattskyldig som inte utför löpande vinterväghållning längs vägsträckan.

Vägverket meddelade vidare att uppdrag av det i ansökningen beskrivna slaget utfördes av vägverket "på enskild och kommunal väg".

Vägverket anförde vidare följande:

> Uppsättning av snökäppar utföres vanligtvis av två personer, varvid en man kör ett transportfordon och den andra befinner sig bakpå detta fordon. Sistnämnda person tar med hjälp av ett spett upp ett hål i vägbanans omedelbara närhet (max 0,3 m), och placerar en snökäpp i detta hål. Käppen trycks fast i marken så att den kan anses stå stadigt vintersäsongen ut. Uppsättningen i sig sker med andra ord manuellt.
>
> Snöskärmar uppsättes på platser där uppenbar risk för drivbild-

[1] Publicerat med sökandens medgivande.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:21:00

ning på vägbanan föreligger. De utplaceras efter vägbanan vanligtvis på ett avstånd av upptill 100 à 150 m.

Vägverket utför vissa av ovannämnda uppdrag efter uppdragsgivarens direktiv och anvisningar. Andra uppdrag utföres utan direktiv och anvisningar från uppdragsgivaren.

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 24 mars 1977 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Edström, Hartler, Lagergren, Eklund, Wihlborg, Torngren, Toftered) följande förhandsbesked:

Nämnden finner att de av vägverket utförda uppsättningarna av snökäppar och snöskärmar utefter väg är att hänföra till tjänst som avser väg. Härvid är det utan betydelse om dessa tjänster ingår som ett led i löpande vinterväghållning längs vägsträckan eller ej. På grund av det anförda förklarar nämnden, att beskattningsvärdet vid vägverkets ifrågavarande tjänster avseende väg enligt 14 § andra stycket 2) lagen (1968:430) om mervärdeskatt utgör 20 procent av vederlaget inräknat skatt.

3 Regeringsrätten

I besvär hos regeringsrätten yrkade allmänna ombudet att de av vägverket utförda uppsättningarna ej skulle anses utgöra sådan tjänst på vilken reduceringsregeln i 14 § andra stycket 2) lagen (1968:430) om mervärdeskatt var tillämplig.

I dom den 1 juni 1978 gjorde regeringsrätten (Hjern, Lidbeck, Reuterswärd, Brodén, Dyrssen) ej ändring i förhandsbeskedet.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:21:00

Meddelanden från Riksskatteverket
Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • 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 9 1978 — Årg. 8

Regeringsrättens dom den 6 november 1978 i anledning av överklagat förhandsbesked

Fråga om projektering och detaljplanering av omkopplingsenheter inom telesystem utgjorde skattepliktig tjänst

RSV/FB Im 1978:12

1 Ansökningen

Swedish Telecommunication Consulting Aktiebolag,[1] Stockholm, (bolaget ägdes av televerket) anhöll om förhandsbesked angående mervärdeskatt.

Av ansökningen framgick i huvudsak följande. Inriktningen av sökandebolagets (Swedtel) verksamhet kunde indelas i följande huvudaktiviteter.

1. Projektering av telekommunikations- och radioanläggningar. Härmed avses en teknisk detaljering av uppbyggnaden av telenät med därtill hörande stationer etc (systemuppbyggnad).
2. Detaljplanering av telekommunikations- och radioanläggningar. Härmed avses fastställandet av den slutliga utformningen av varje individuell telefonförbindelse, telefonstation etc. Utrustningens omfattning, placering i anläggningen m m bestäms härvid. Detaljplanering utförs också i samband med utökningar av redan befintliga anläggningar.
3. Anläggning och installation av telekommunikations- och radioanläggningar.
4. Försäljning av tele- och radioutrustning.
5. Övervakning av anläggnings-, installations- och underhållsarbeten.
6. Underhåll av telekommunikations- och radioanläggningar.
7. Olika övergripande administrativa arbetsuppgifter inom telekommunikations- och radioverksamheterna.

Swedtel hävdade att *systemet* telenät kunde och borde inordnas under begreppet *fastighet* enligt 7 § mervärdeskattelagen. Funktionsenheten ledningar/ledningsnät, vilken värdemässigt var den klart dominerande enheten i telenätet, omfattades uttryckligen av lagens fastighetsbegrepp. Omkopplingsenheter inom systemet motsvarades av "liknande anläggning som för stadigvarande bruk anbragts i eller ovan jord" enligt fastighetsbegreppets definition. – Övrig fast utrustning (telefonstationsutrustning, förstärkarutrust-

[1] Publicerat med bolagets medgivande.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:21:00

ning, radioenheter m m) som installerades i systemets funktionsenheter borde, enligt Swedtels uppfattning, vara direkt jämförbar med en fastighets utrustning för vatten, avlopp, sanitet, värme, elektricitet etc. Utan sagda fasta utrustning skulle nämligen systemets funktion helt upphöra, vilket innebar att denna utrustning framstod som en nödvändig och fast integrerad del av systemet telenät. Utrustningens livslängd var också normalt förhållandevis lång (i svenska televerkets bokföring skedde avskrivning under 25 år), vilket oftast också förde med sig att utformningen av stationsfastigheten (motsv) direkt skedde efter den utrustning den avsågs inhysa.

Aktiviteten *övervakning av anläggnings-, installations- och underhållsarbeten* (5) utgjordes nästan undantagslöst av *direkt* installationsarbete (3) eller underhållsarbete (6).

Vid muntlig förhandling uppgav Swedtel bl a följande. Bolaget var ett konsultföretag med verksamhet nästan uteslutande riktad mot utlandet. Själva arbetet med projektering och detaljplanering enligt punkterna 1 och 2 i ansökan utfördes delvis i Sverige, varvid arbetsresultatet såvitt här är ifråga huvudsakligen tillhandahölls i utlandet. Till en icke oväsentlig del utfördes emellertid även arbetet med projektering och detaljplanering i utlandet, varvid arbetsresultatet även tillhandahölls där. Bolaget utförde ej några faktiska leveranser av telefonstationer. Sådana slags entreprenader utfördes av teleföretag såsom LM Ericsson och ITT. – En station eller omkopplingsenhet, som det kallades i ansökan, hade till uppgift att omdirigera, koncentrera och i vissa fall förstärka de strömimpulser som utgjorde en förutsättning för telefonsamtal. Normalt var en station – för att vara lättåtkomlig – inrymd i en byggnad. Den kunde dock vara placerad på annat sätt. I Sverige var sådana stationer obemannade, då de här i landet ansågs sällan behöva tillsyn. Däremot förekom bemannade stationer i utlandet. – Varje station var i princip speciellt konstruerad ("skräddarsydd") för sitt ändamål. Den var inte uppbyggd av moduler som lätt kunde flyttas. Installation av en telestation var i stället ett omfattande arbete. – Vad gällde projektering omfattade den oftast hela telefonnätet men andra förhållanden kunde råda.

Såsom Swedtels talan slutligt preciserats hemställdes om förhandsbesked huruvida följande aktiviteter var mervärdeskattepliktiga:

1. Projektering av telekommunikationsanläggningar.
2. Detaljplanering av telekommunikationsanläggningar samt
5. Övervakning av anläggnings-, installations- och underhållsarbeten.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:21:00

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 22 februari 1978 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Edström, Torngren, Hartler, Lagergren, Eklund, Arvidson, Wihlborg) följande förhandsbesked:

Nämnden finner att i ansökningen avsedda telenät med därtill hörande stationer (omkopplingsenheter) vid tillämpning av lagen (1968:430) om mervärdeskatt i sin helhet får hänföras till fastighet. Projektering och detaljplanering av nämnda telenät är därför att hänföra till tjänst som anges i 10 § första stycket 5) lagen om mervärdeskatt dvs projektering, ritning, konstruktion eller därmed jämförlig tjänst beträffande anläggning som utgör fastighet.

Nämnden förklarar att – till den del sökandebolaget utför arbete med sådan projektering och detaljplanering här i landet och därvid även tillhandahåller arbetsresultatet inom landet – sökandebolaget är skattskyldigt enligt 2 § första stycket 1) nämnda lag (omsättning av skattepliktiga tjänster inom landet). Nämnden förklarar vidare att – till den del sökandebolaget utför arbete med sådan projektering och detaljplanering här i landet och därefter tillhandahåller arbetsresultatet utom landet – sökandebolaget är skattskyldigt enligt 2 § andra stycket lagen om mervärdeskatt jämförd med stadgandet angående arkitektarbete i punkt 4 av anvisningarna till samma paragraf (omsättning genom export). Nämnden förklarar härefter att – till den del sökandebolaget utför arbete med projektering och detaljplanering utom landet och även tillhandahåller arbetsresultatet där – lagen om mervärdeskatt inte är tillämplig på denna del av bolagets verksamhet.

Nämnden finner vidare, att beträffande i ansökan avsedd övervakning som utförs utom landet, att lagen om mervärdeskatt inte är tillämplig. På grund härav förklarar nämnden att denna verksamhet inte medför skattskyldighet enligt nämnda lag.

I den del ansökningen avser övervakning som utförs inom landet finner nämnden förhandsbesked inte böra meddelas och avvisar därför ansökningen i denna del.

I den mån ansökningen inte blivit besvarad genom vad nämnden ovan förklarat, finner nämnden att förhandsbesked inte bör meddelas och avvisar därför ansökningen i den delen.

3 Regeringsrätten

I besvär till regeringsrätten hemställde allmänna ombudet att regeringsrätten skulle ändra förhandsbeskedet så, att bolagets verksamhet till den del den belöpte på omkopplingsenheter förklarades vara icke skattepliktig tjänst.

I dom den 6 november 1978 beslöt regeringsrätten (Körlof, Wahlgren, Mueller) följande:

Den del av bolagets projektering och detaljplanering som avser byggnader och fasta ledningar anbragta i eller ovan jord är, i enlighet med vad riksskatteverkets nämnd för rättsärenden funnit, att hänföra till tjänst som anges i 10 § första stycket 5) lagen (1968:430) om mervärdeskatt.

I fråga om omkopplingsenheter inom telesystemet föreligger i målet ingen

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:21:00

närmare uppgift om hur och var de normalt förekommer. I den mån omkopplingsenheterna skall inmonteras i byggnad, som uteslutande eller huvudsakligen tjänar som telefonstation, omkopplingsstation eller liknande, finner regeringsrätten desamma vara att hänföra till sådan annan maskin, utrustning eller särskild inredning än industritillbehör varom stadgas i 7 § andra stycket fjärde meningen nyssnämnda lag och som sålunda icke är att anse som fastighet i mervärdeskattehänseende. Uteslutet är emellertid icke att bolagets verksamhet i nu angivet hänseende avser omkopplingsutrustning som normalt kan ingå i bostadsfastighet. Utrustningen kan då, enligt samma stadgande, vara att hänföra till fastighet.

I fråga om omkopplingsenheter som inte monteras i byggnad kan med ledning av förebragt utredning inte med säkerhet avgöras, om de i varje särskilt fall är att hänföra till fast egendom. Vad angår sådana anordningar kan förhandsbesked inte meddelas i vidare mån, än att frågan om skatteplikt beror på anordningarnas närmare utformning.

Till den del projekteringen och detaljplaneringen avser vara föreligger icke skatteplikt.

Regeringsrätten ändrar förhandsbeskedet i enlighet med det anförda.

Två regeringsråd (Simonsson, Reuterswärd) var skiljaktiga och gjorde ej ändring i riksskatteverkets förhandsbesked i vad det överklagats.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:21:00

KONCENTRATIONSINLÄRNING AV SPRÅK

Kurser på två eller fyra veckor hela året.

Engelska	Franska	Tyska	Spanska	Svenska
LONDON	PARIS	BONN/WIEN	BARCELONA	STOCKHOLM

Ring eller skicka in kupongen för upplysningar om:

Kurserna
Informationen innehåller produktbeskrivningar, vår uppfattning om varför språk bör studeras där det används samt en redogörelse för vad ett deltagande i en KIL-kurs innebär.

Kursmiljön
Londonkollegiets lokaler för inkvartering, undervisning och administration i Bonn. London, Paris och Stockholm redovisas i ord och bild i en särskild broschyr.

Resultaten
I en särskild sammanställning om kunskapsförändringar och språknivåer redovisas en undersökning av de resultat de senaste 1.000 deltagarna uppnått vid KIL-kurserna.

Kursvärdering
Information om deltagarnas omdömen om viktigare kursinslag som metodik, lärare, material, inkvartering och administration.

Det europeiska näringslivets språkinstitut

LONDONKOLLEGIET

Nybrokajen 15, 111 48 STOCKHOLM. Tel 08/24 12 50.

BEHÖVER DU ENGELSKA I DITT ARBETE?

Kom till England och gå en av våra högintensiva kurser i engelska för vuxna. Kurserna, som i första hand är upplagda för affärsmän, är en kombination av allmän engelska och fackengelska efter eget val (t. ex. bankengelska företagsekonomi, marknadsföring, teknik, datateknik, juridik, kemi och fysik, litteratur, medicin och sjukvård).

Ja, sänd kursbroschyr till

Namn

Adress

Postadress

Tel.

Engelska Språkskolan AB

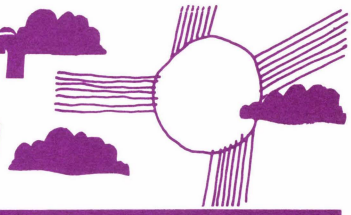
Postadress
Flottiljvägen 6 18350 Täby

Telefon
08-756 46 01, 756 78 58

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:21:00

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

Säkra dig en plats i solen –för all framtid!



Nu kan Du köpa dig en bit av Sveriges västligaste ö

Ekenäs–Sydkoster

Premieobligationsexperten Roger Akelius har efter många påstötningar från kunder om vettig penningplacering, beslutat sig för att sälja annexen runt Ekenäs Skärgårdshotell. I vacker bilfri miljö med kristallklart vatten för bad och fiske, och med 50% flera soltimmar än exempelvis Stockholm och Paris ligger dessa enplanshus insprängda i Sydkosters unika natur, endast några meter från vattnet. Har Du en chans i vår, kom och se med egna ögon. Det blir kärlek till ön vid första ögonkastet, så är det alltid.

Kontant högst kr 500:–

per rumvecka vid bokning

Du som känner till Roger Akelius vet nog redan att betalningsvillkoren är de bästa tänkbara. Räntan som är avdragsgill är endast 15,8%. 1980 och 1981 är för Din skull amorteringsfria. Resten betalar Du under åren 1982–1990. Betalar Du allt kontant, får Du i stället kontantrabatt!

Priser från kr. 1.400:–

inklusive kontantlikvid

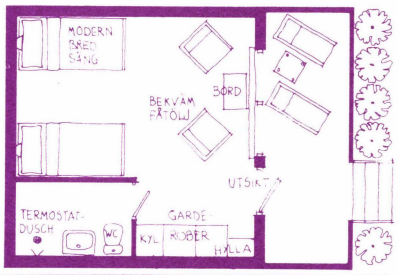
Nu kanske Du tänker att detta är omöjligt. Men det är inte tryckfel! Det står 1.400:– svenska kronor. Det är totalpris för rum med dusch, TV, solaltan med trädgårdsmöbler, kokplatta, kylskåp, möbler m.m. Din för alltid vecka 19 eller 39. Förutom denna vecka, har Du, och det gäller alla våra säsongveckor, tillgång till en höst och/eller vårvecka om Du så önskar! Förutom exemplet, finns det dubbelrum från kronor 1.900:–, lyxrum från 3.400:– samt sviter från 5.900:–. OBS! De flesta andelslägenheter har en **högre kontant-insats** än nära hälften av **våra totalpriser!** Tala om "kassaskåpssäker" investering!

Restaurang-Bar-Sällskapsrum

Det är tryggt för Dig att veta att huvudbyggnaden kvarstår i Roger Akelius regi. Det garanterar bästa service med rabatt för Dig som har köpt en vecka eller fler. Här finns redan allt.:
Tennis, minigolf, segelbåt, motorbåt och vattenskidor, roddbåtar, cyklar, bastu, tvättstuga, affär, fullständiga rättigheter, dans, konferensutrymmen och sällskapsutrymmen.

Så bor du

Rummen finns i envåningsannex med egen solaltan. De flesta med havsutsikt. TV, dusch och kylskåp finns till alla rum. Lyxsviterna har egen bastu, stereo och en fantastisk utsikt.



Roger Akelius

Roger Akelius är känd som Sveriges mesta expert på premieobligationer, samt andra penningplaceringar med hänsyn taget till skatteeffekter.

Ring: 0301-100 50 eller 102 02, 112 14, 113 77

Eller sänd inkupongen IDAG! All information är GRATIS!

☐ Jag vill ha information om följande alternativ:
☐ enkelrum ☐ dubbelrum ☐ lyxrum ☐ sviter
☐ Jag vill gärna resa till Koster för att inspektera alternativen om Ni bjuder mig och/eller min familj på middag. Vi är . . . personer och önskar komma . . / . . .
☐ Jag vill veta mer om Roger Akelius och beställer . . . ex. av hans nya bok, "Tjäna mer på premieobligationer" à 79:– exklusive porto. (ca. 5:–)

Namn .....

Adress .....

Postadress ..... Tel .....

Frankeras ej
Adressaten betalar portot

Marknadskonsult Veres
Box 10
430 63 Hindås

SVARSFÖRSÄNDELSE
Kontonummer 7900
430 63 Hindås

Detta nr är tryckt i 23.000 ex.

DALA-OFFSET AB, FALUN

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-22 14:21:00