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 6 1983 - Årg. 13

Regeringsrättens dom den 31 oktober 1983 med anledning av ett överklagat förhandsbesked

Särskilt investeringsavdrag har inte medgetts för anskaffning av en frontlastare

RSV/FB Im 1983:34

1 Ansökningen

I ansökningen anförde A bl a följande.

Jag överväger att för användning i jordbruket anskaffa en s k frontlastare med diverse redskap för olika arbetsuppgifter. Innan anskaffning sker vill jag dock klart veta vad som gäller i fråga om rätten till investeringsavdrag.

Efter vad jag inhämtat har allt sedan lagstiftningens tillkomst investeringsavdrag medgetts för frontlastare. Länsstyrelserna tycks emellertid på sistone ha börjat bedöma frågan annorlunda. Anledningen härtill är att finna i Riksskatteverkets anvisning Im 1982:4, avsnitt 2.3. I avsnittets sista stycke uttalas bl a följande. "Däremot bör investeringsavdrag inte medges för sådana tillbehör som anbringas på traktorn och drivs av den och inte är typiska jordbruksredskap som t ex frontlastare."

Den frontlastare jag vid positivt förhandsbesked ämnar köpa är av fabrikat Ålö Quicke 3030. Därjämte avser jag att anskaffa de olika redskap, som enligt bifogad broschyr kan kopplas till denna modell.

Av broschyren framgår på ett klargörande sätt frontlastarens användningsområde. Redan en ytlig granskning ger vid handen att frontlastarens huvudsakliga arbetsområde är hemmahörande inom jordbruket (gödsel-, hö-, halm-, ensilage-, rotfrukts- och spannmålshantering). Den kan också användas för vissa arbetsuppgifter, som förekommer även inom andra näringsverksamheter (snöröjning, vägunderhåll etc). Att frontlastaren med sin mångsidiga användning inom jordbruket är ett "typiskt jordbruksredskap" borde dock under alla förhållanden stå klart.

Utöver vad som framgår av broschyren vill jag framhålla, att frontlastaren är enklare att koppla till traktorn än de flesta andra jordbruksredskap, eftersom den i allmänhet ansluts med endast två sprintar i stället för tre. Med stöd av det ovan anförda hemställer jag om svar på följande frågor.

1. Är jag berättigad till investeringsavdrag enligt SFS 1981:1099 om jag för användning i mitt jordbruk anskaffar frontlastaren Quicke 3030 inkl redskapen gödselgrep, spannmålsskopa, snöskopa, grusskopa, planeringsskopa, krokodilgrip,

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:23:00

planskär, universalgrep och silopush? Redskapen är avsedda att brukas tillsammans med en redan ägd traktor.

Om svaret på fråga ett blir helt eller delvis nekande vill jag ställa ytterligare två frågor.

2. Är jag berättigad till investeringsavdrag om frontlastaren jämte de i fråga 1 nämnda redskapen anskaffas för användning enbart på en förhyrd eller lånad traktor?
3. Är jag berättigad till investeringsavdrag om frontlastaren jämte de i fråga 1 nämnda redskapen förhyrs på ett sådant sätt, att samtliga de i 2 § femte stycket angivna förutsättningarna för överflyttad avdragsrätt är uppfyllda? Redskapen är avsedda att brukas tillsammans med en redan ägd traktor.

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 9 juni 1983 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Fridolin, Wadell, Mellbin, Rydberg, Arvidson) följande förhandsbesked.

Den bestämmelse i 3 § lagen (1981:1099) om särskilt investeringsavdrag vid redovisningen av mervärdeskatt enligt vilken avdrag inte medges för motordrivna fordon får antas omfatta även tillbehör till motordrivna fordon. Frontlastaren med utrustning utgör sådana tillbehör. Nämnden svarar därför nej på frågorna.

Ledamoten Eklund och suppleanten Nelson var skiljaktiga och anförde:

> Det finns ingenting i 3 § lagen om särskilt investeringsavdrag vid redovisningen av mervärdeskatt som tyder på att delar och tillbehör till de i paragrafen angivna inventarierna, till vilka traktor obestridligen hör, skulle innefattas i undantagsbestämmelsen. Hade lagstiftaren haft en sådan önskan hade den självfallet kommit till direkt uttryck i lagen. Detta så mycket mer som i mervärdeskattelagstiftningen normalt i lagen anges om delar och tillbehör skall behandlas på samma sätt som huvudvaran eller ej [jfr t ex 8 § 1) och 2)]. Även i åtskilliga andra sammahang har samma lagstiftningsprincip tillämpats.
>
> Det finns inte heller någonting i motiveringen till undantagsstadgandet som tyder på att lagstiftaren velat gå längre än till de direkt uppräknade varorna.
>
> Vi anser därför inte att de i nyssnämnda 3 § angivna undantagen kan utvidgas. Därtill finns så mycket mindre anledning som syftet bakom lagstiftningen är att ge en direkt stimulans till maskinella investeringar.
>
> Vi anser därför att fråga 1 bör besvaras jakande. Därmed förfaller de andra frågorna.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:23:00

3 Regeringsrätten

I besvär hos regeringsrätten yrkade A att fråga 1 skulle besvaras jakande i enlighet med den hos nämnden framkomna skiljaktiga meningen. Om fråga 1 besvarades helt eller delvis nekande yrkade A att frågorna 2 och 3 skulle besvaras jakande.

I en dom den 31 oktober 1983 ändrade regeringsrätten (Cars, Engblom, Tottie) inte förhandsbeskedet.

Regeringsrådet Petrén var skiljaktig beträffande motiveringen och anförde:

> Särskilt investeringsavdrag vid redovisning av mervärdeskatt kan enligt 2 § lagen (1981:1099) om särskilt investeringsavdrag vid redovisningen av mervärdeskatt medges vid anskaffning av döda inventarier, avseddda för stadigvarande bruk i verksamheten. Enligt 3 § första stycket 3. samma lag medges dock icke avdrag för bl a traktor såsom utgörande ett motordrivet fordon. Enligt definitionen i 2 § vägtrafikkungörelsen utgör traktor ett motordrivet fordon som är inrättat huvudsakligen för att draga annat fordon eller arbetsredskap och som är konstruerat för viss lägre hastighet.
>
> Av utredningen i målet framgår att den frontlastare med tillbehör som avses med A:s ansökan om förhandsbesked är avsedd att anbringas å en traktor. Frontlastaren kommer därmed att utgöra en del av traktorn. Frontlastaren som, såvitt framgår av utredningen, ej kan brukas utan att vara på i målet angivet sätt anbringad på en traktor utgör därmed icke något självständigt inventarium. I stället blir den ett tillbehör till traktorn och träffas därmed av undantaget för traktor i 3 § nyssnämnda lag. Den omständigheten att traktorn och frontlastaren i visst fall icke har samme ägare saknar betydelse för bedömningen.
>
> Jag lämnar A:s besvär utan bifall.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:23:00

Regeringsrättens dom den 31 oktober 1983 med anledning av ett överklagat förhandsbesked

RSV/FB Im 1983:35

Särskilt investeringsavdrag har inte medgetts för anskaffning av tillvalsutrustning till skogsmaskin

1 Ansökningen

I ansökningen anförde A bl a följande.

Det särskilda investeringsavdraget undantar fordon från avdragsrätt vid moms-deklarationen. Till skogsmaskiner säljs emellertid tillbehör och utrustning som ger fler funktioner än vad som är nödvändigt för fordonets framförande.

Jag önskar få ett förhandsmeddelande om hur sådana inköp kommer att behandlas av länsstyrelserna så att jag kan ta hänsyn till det vid investeringsbeslut.

För att förtydliga situationen väljer jag skogsmaskinsprodukter från ÖSA AB och beskriver mina frågeställningar.

ÖSA tillverkar och säljer skogsmaskiner som definitionsmässigt diskvalificeras för investeringsavdrag då det är fråga om traktorer resp motorredskap enligt nedan.

Traktorer	ÖSA 250 Skotare ÖSA 260 Skotare/Lunnare
Motorredskap	ÖSA 706/250 Processor ÖSA 706/260 Skördare

ÖSA AB erbjuder flera fasta varianter av basmaskin samt extrautrustning i samband med orderskrivningen för att få anpassning till kundbehovet. Därutöver kan extra utrustning monteras. Beställning av sådan påverkas klart av att särskilt investeringsavdrag ställs i utsikt, vilket är den effekt man eftersträvar med avdraget. Den utrustningen kommer då med på samma faktura.

Å andra sidan kan det vara så att jag redan äger en maskin men vill komplettera i efterhand med viss utrustning om det är skattemässigt fördelaktigt.

Mot den bakgrunden vill jag fråga

1. Hur bedömer Ni avdragsmöjligheterna för tillvalsutrustning enligt bifogade förteckning?
2. Gör det någon skillnad om investeringen avser
a) Leverans av ny basmaskin.
b) Separatförsäljning/komplettering av egen maskin.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:23:00

Ansökan avsåg följande tillvalsutrustning:

1. KRAN ÖSA 362
2. VIKBOM ÖSA 306
3. TILTNINGSANORDNING FÖR KRAN ÖSA 395
4. BOGGIBAND + SLIRSKYDD
5. KLÄMBANKE ÖSA 820
6. ÖSA 750 GRIPPROCESSOR
7. RESERVHJUL ÖSA 250
8. RESERVDELSSATS ÖSA 706/250
9. FÄLLNINGSUTRUSTNING ÖSA 395/642

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 20 januari 1983 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Fridolin, Wadell, Mellbin, Rydberg, Arvidson) följande förhandsbesked.

Enligt 3 § första stycket 3 lagen (1981:1099) om särskilt investeringsavdrag vid redovisningen av mervärdeskatt medges inte investeringsavdrag vid anskaffning av bl a sådana motordrivna fordon som avses i vägtrafikkungörelsen (1972:603).

Av handlingarna framgår att ÖSA 250 och ÖSA 260 är motordrivna fordon som utgör basmaskiner i särskilda system med tillvalsutrustning för mekaniserad skogsavverkning. Basmaskinerna har tvådelat, sammankopplat chassi, på vilket tillvalsutrustningen monteras. Utrustningen är utbytbar och genom det för basmaskinen anpassade utrustningsprogrammet kan maskinen användas inom ett stort antal olika arbetsområden i skogsbruket.

Den i ärendet aktuella utrustningen är — såvitt handlingarna utvisar — avsedd att användas och fylla en funktion endast när den är monterad på basmaskinen. Den skiljer sig därvid inte från en motsvarande fast anordnad utrustning på ett motordrivet fordon. Med hänsyn härtill får basmaskinen och utrustningen sammantagna ses som ett särskilt inventarium. Då utrustningens karaktär i förevarande hänseende får bedömas med hänsyn till dess avsedda stadigvarande bruk får det nu sagda anses gälla oavsett om den är ursprungligen monterad på basmaskinen eller om den anskaffas senare som extra utrustning.

Nämnden förklarar som svar på de i ansökningen ställda frågorna att utrustningen är att anse som delar av sådant motordrivet fordon som avses i vägtrafikkungörelsen och att anskaffningen således enligt det inledningsvis nämnda lagrummet inte medför rätt till särskilt investeringsavdrag.

Ledamöterna Eklund och Toftered var skiljaktiga.

I förenämnda lag (1981:1099) om särskilt investeringsavdrag vid redovisningen av mervärdeskatt anges i 2 § förutsättningarna för att erhålla särskilt investeringsavdrag. Bl a anges att det

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:23:00

skall röra sig om maskiner eller andra döda inventarier avsedda för stadigvarande bruk i verksamheten. I 3 § uppräknas de inventarier för vilka investeringsavdrag icke åtnjutes. Lagen kan icke förstås på annat sätt än att avdrag skall erhållas för de maskiner m fl inventarier, vilka uppfyller villkoren i 2 § och som icke undantas i 3 §. Att härutöver uppställa ytterligare särskilda krav på maskiner eller inventarier för att de skall bli avdragsberättigade medger inte lagen. Därtill finns så mycket mindre anledning som lagens uppgift är att ge en statlig stimulans till maskinella investeringar. De i ansökningen angivna tillbehören är otvivelaktigt avsedda för stadigvarande bruk i sökandens verksamhet och de omfattas — bortsett från för basmaskinen avsett reservhjul, boggiband och slirskydd samt reservdelar som är tillbehör till själva basmaskinen — icke av undantagsstadgandena i 3 § lagen. Vid sådant förhållande är sökanden berättigad till särskilt investeringsavdrag för ifrågavarande tillvalsutrustning med undantag av de nyss nämnda tillbehören till basmaskinen.

3 Regeringsrätten

I besvär hos regeringsrätten fullföljde A sin talan såvitt avsåg tillvalsutrustning till ÖSA 706/260, Skördare.

I en dom den 31 oktober 1983 beslöt regeringsrätten (Cars, Engblom, Tottie) att inte ändra förhandsbeskedet. Regeringsrådet Petrén var skiljaktig.

Särskilt investeringsavdrag vid redovisning av mervärdeskatt kan enligt 2 § lagen (1981:1099) om särskilt investeringsavdrag vid redovisningen av mervärdeskatt medges vid anskaffning av döda inventarier avsedda för stadigvarande bruk i verksamheten. Enligt 3 § första stycket 3. samma lag medges dock icke avdrag för motorredskap såsom varande motordrivna fordon. Enligt definitioner i 2 § vägtrafikkungörelsen är motorredskap ett motordrivet fordon som är inrättat huvudsakligen som arbetsredskap och som är konstruerat för viss lägre hastighet.

Som framgår av riksskatteverkets överklagade beslut är i målet fråga om ett motorredskap bestående av en motordriven basmaskin som har ett tvådelat sammankopplat chassi och på detta monterat ytterligare utrustning för utförande av vissa uppgifter. Sådan tillvalsutrustning, som är konstruerad uteslutande för montering på basmaskinen och som gör denna till ett effektivt arbetsredskap, kan som regel inte anses utgöra något självständigt inventarium. Fastmera får den anses utgöra en del av motorredskapet.

A:s ansökan avser nio olika slag av inventarier. Av dessa synes tre, nämligen boggiband och slirskydd, reservhjul och reservdelssats, avse själva basmaskinen. De får således anses

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:23:00

ingå i denna och tillhör därmed otvivelaktigt motorredskapet. Av föreliggande utredning framgår att flertalet av övriga sex inventarieslag är inventarier som är så konstruerade att de kan användas blott i förening med basmaskinen som delar av arbetsredskapet. Beträffande några inventarier t ex vissa kranar gäller att de kan monteras även på annat underlag än ett motordrivet fordon.

Sådan tillvalsutrustning som kan brukas blott efter att ha anbragts på ett motordrivet fordon får anses utgöra en del av detta. Sådana inventarier åter som kan användas på även andra underlag än motordrivna fordon får anses utgöra självständiga inventarier som icke träffas av undantaget i 3 § första stycket lagen om särskilt investeringsavdrag vid redovisningen av mervärdeskatt.

Jag ändrar förhandsbeskedet i enlighet med ovanstående.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:23:00

Förhandsbesked den 25 augusti 1983

RSV/FB Im 1983:36

Ideell förening, som anordnat enstaka auktioner för försäljning av bl a skänkta föremål, har inte ansetts bedriva yrkesmässig verksamhet

1 Ansökningen

A, som var en frikyrklig ideell förening avsåg att hålla missionsauktioner på varor som skänkts till föreningen eller som förfärdigats av medlemmar inom syförening eller liknande. Avsikten var att hålla en till två auktioner per år. Auktionerna skulle hållas i egen regi och i egna lokaler. Vid stor anslutning till auktionerna kunde det bli aktuellt att hålla dem i hyrda lokaler. Föreningen önskade förhandsbesked om huruvida den var skattskyldig till mervärdeskatt för verksamheten.

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 25 augusti 1983 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Fridolin, Wadell, Rydberg, Eklund, Arvidson, Toftered, Bissmarck-Masreliez) följande förhandsbesked.

Nämnden finner att den av föreningen angivna verksamheten, att i egen regi hålla enstaka auktioner på varor som skänkts till föreningen eller som förfärdigats av medlemmarna t ex inom en syförening inte kan anses som yrkesmässig enligt lagen (1968:430) om mervärdeskatt. Nämnden förklarar därför att föreningen inte är skattskyldig till mervärdeskatt för denna verksamhet.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:23:00

MER FÖR PENGARNA!

VALFRIHETEN — *Den finner Du hos oss*

apple Computer

BULLET

Apple revisorpaket för **26.000:—.**
Mer kostar inte ett komplett bokförings-system hos oss.
APPLE REVISORSPAKET ger så mycket mer! Nu hos över 120 byråer!
Mycket snabbt och lättskött program.

HAR DU TRÖTTNAT på disketthantering för Dina klienter? Vill Du ha en dator där alla klienter ligger på en skiva. Inget byte av skiva, inget slitage.

49.000:— är det låga priset för
- **CASIO** mikrodator med 10 MB hårddisk
- Skrivare 120 tecken/sekund, 12 tums bildskärm, separat tangentbord
- CGS klientbokföring. Det bästa program Du sett! Mycket snabbt och lättskött.

HOGIA:s dataprogram till bästa villkoren: **35.000:—** är vårt pris för Hogia:s system med Casio mikrodator.
53.000:— kostar Casio med Hogiasystemet och med hårddisk på 10 MB.

BULLET: den snabbaste datorn.
Är Du trött på att vänta på datorn? Då ska Du skaffa en Bullet mikrodator. Enligt entydiga testresultat den snabbaste datorn i lägre prisklass. Dubbelt så snabb som t. ex. IBM PC. Bullet med Hogia:s system eller CGS-bok från **44.000:—.**

FLERA TERMINALER?
Hos oss kan Du få klientbokföring med flera arbetsplatser till rimlig kostnad. **IMS** heter datorn med rätt pris och höga prestanda för lite större byråer. Med t. ex. Hogia:s system eller med CGS-systemet.

Prisexempel: (Kompletta system)
Med FYRA TERMINALER komplett med skrivare och program från **131.000:—.**
Med TVÅ TERMINALER från **101.000:—.**

OBS: Alla våra priser omfattar dator, bildskärm 12 tum, skrivare 120 tecken/sekund, samt program för klientbokföring, skatteberäkning, klientfakturering och ATP-beräkning. Tillval av program för t. ex. reskontra, klientlöner m. m.

Jag vill veta mer om Era klientbokföringspaket:

- ☐ Apple revisorpaket
- ☐ Casio med två olika klientbokföringsprogram
- ☐ Bullet, Sveriges snabbaste mikrodator
- ☐ IMS fleranvändardator
- ☐ Columbia 16 bitars IBM-kompatibel dator

Namn ..... Telefon .....

Adress ..... Postadress .....

DATARATIONALISERING AB

Huvudkontor:
Kyrkogatan 9, 199 31 Enköping · Tel. 0171-386 90, 387 78

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:23:00

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

5 1
SVENSSON BO
SMÖRGATAN 17,3TR
412 76 GÖTEBORG

7573
01

9.2

— ADVOKATREDOVISNING —

Sveriges mest använda dataredovisningssystem för advokatbyråer

60 advokatbyråer använder
ADVOKATREDOVISNING
från Hogia Data AB

Hogia data
Ängsvägen 7, 444 00 Stenungsund. Tel. 0303–805 10.

DALA OFFSET AB, FALUN

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:23:00