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 2 1984 - Årg. 14

Förhandsbesked den 15 september 1983

Beskattningsvärdet har ansetts utgöra 60 procent av vederlaget även vid servering i lokaler som hyrs för enstaka tillfällen

RSV/FB Im 1984:1

Utkom från trycket den 12 mars 1984

1 Ansökningen

I ansökningen anfördes bl a följande.

Vårt företag bedriver serveringsverksamhet, typ begravningar, bröllop, jubiléer, föreningsmöten etc dels i egna lokaler, dels i inhyrda d:o t ex bygdegårdar eller församlingshem. Vi önskar nu förhandsbesked med klargörande av vilken skattesats som gäller i följande exempel:

1) Servering av supé eller middag vid enstaka tillfälle till privatperson i av oss förhyrd bygdegård eller församlingshem.
2) Servering av supé eller middag vid årligen återkommande årsfest för förening eller företag i av oss förhyrd bygdegård eller församlingshem.
3) Att för begravningsentreprenörs räkning servera lunch eller middag i av denne förhyrd lokal. I detta fall 5 – 50 ggr per år beroende på församlingens storlek.

I samtliga exempel innebär vårt åtagande

a) transport till och från lokalen av varor och personal
b) tillagning, dukning och servering
c) disk och städning.

Vår uppfattning är, att omfattningen av vårt åtagande gentemot kunden inte skiljer sig från motsvarande i våra egna lokaler och att därför 60 %-regeln borde gälla i ovannämnda tre exempel.

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 15 september 1983 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Fridolin, Mellbin, Rydberg, Arvidson, Jansson, Nelson, Wendler) följande förhandsbesked.

Enligt fjärde stycket av anvisningarna till 10 § lagen (1968:430) om mervärdeskatt förstås med servering "tillhandahållandet av mat, dryck eller annan serveringsvara för förtäring på stället inom därför iordningställd lokal eller plats". I de i ansökningen beskrivna tre situationerna sker tillhandahållandet för förtäring på stället inom en därför iordningställd lokal. Nämnden finner därför att tillhandahållandena utgör servering enligt den i lagen om mervärdeskatt givna definitionen. Beskattningsvärdet vid omsättning av dessa serveringstjänster skall därför enligt

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:22:43

RSV/FB Im 1984:1

14 § första stycket 1) lagen om mervärdeskatt utgöra 60 procent av vederlaget.

Regeringsrättens dom den 14 december 1983 med anledning av ett överklagat förhandsbesked

RSV/FB Im 1984:2

Beskattningsvärdet vid leverans av färdig mat till företag

Utkom från trycket den 12 mars 1984

1 Ansökningen

I ansökningen anfördes följande.

> Härmed anhålles om förhandsbesked betr uttagsprocent av mervärdeskatt i nedanstående fall.
>
> Vi driver dels en restaurangrörelse (självbetjäning) dels levererar vi färdig mat (luncher) till företag och banker. Vi önskar nu uppgift om vilken debitering av moms vi skall använda i följande fall.
>
> 1. Vid försäljning av färdig mat i aluminiumfolie direkt i restaurangen, intages således ej i serveringslokalen.
> 2. Vid försäljning av luncher till företag där vi kör ut maten med bil. Maten levereras i värmecantiner upplagd på stora serveringsfat. Företaget har egen matsal samt personal som portionerar ut maten och håller dessutom med eget porslin. Vi hämtar tillbaka uppläggningsfat och liknande för diskning.
> 3. Samma förutsättningar som i fråga 2 dock med den skillnaden att företaget ej håller serveringspersonal utan de anställda får själva ta maten från uppläggningsfaten. Anvisning lämnas av oss vad som ingår i normalportion.

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 17 mars 1983 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Fridolin, Wadell, Mellbin, Rydberg, Eklund, Arvidson, Toftered) följande förhandsbesked.

Nämnden finner att inget av de tillhandahållanden av färdig mat som beskrivs i punkterna 1, 2 och 3 i ansökningen är att hänföra till servering vid tillämpning av lagen (1968:430) om mervärdeskatt. Nämnden förklarar därför att beskattningsvärdet vid dessa tillhandahållanden enligt 14 § första stycket 3) lagen om mervärdeskatt utgörs av hela vederlaget.

3 Regeringsrätten

I besvär hos regeringsrätten yrkade sökanden att regeringsrätten skulle förklara att reducerad mervärdeskatt skulle utgå på de tillhandahållanden av färdiglagad mat som beskrevs i ansökningen till riksskatteverket.

I dom den 14 december 1983 beslöt regeringsrätten (Nordlund, Brodén, Delin, Dahlman) att inte ändra förhandsbeskedet.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:22:43

Förhandsbesked den 25 augusti 1983

Komplettering av bensinsedelautomat för 10-kronorssedlar med detektor för 100-kronorssedlar har ansetts som ombyggnad av automaten. Särskilt investeringsavdrag har inte medgetts för anskaffningen av detektorerna

RSV/FB Im 1984:3

Utkom från trycket den 4 maj 1984

1 Ansökningen

I ansökningen anfördes bl a följande.

> Drygt 30 % av X:s försäljning av bensin över bensinstationer sker genom sedelautomater.
>
> Inflationen samt det ökade bensinpriset har lett till att bensinbolagen i ökad utsträckning introducerat automater som accepterar såväl 10- som 100-kronorssedlar.
>
> X har förutom installation av nya automater för 10- och 100-kronorssedlar, kompletterat befintliga automater för 10-kronorssedlar med en detektor för 100-kronorssedlar. Sedeldetektorn är schematiskt uttryckt en elektronisk apparatur som känner av och accepterar vissa sedlar och via impulser möjliggör att en pump distribuerar en viss mängd bensin.
>
> Dessa sedelautomater kommer således att bestå av en tidigare installerad detektor för 10-kronorssedlar och en ny detektor för 100-kronorssedlar.
>
> Sedelautomaten i sitt ursprungliga skick är att anse som inventarie enligt kommunalskattelagens regler.
>
> Inventarierna har en längre varaktighet än 3 år.
>
> Enligt X:s uppfattning skall kostnaden för installationen av 100-kronorssedelautomatiken betraktas som en nyinvestering och därmed jämställas med inventarieanskaffning.
>
> X hemställer att RSV måtte fastställa att 100-kronorsautomatiken är sådan inventarie som avses i lagen om särskilt investeringsavdrag och investeringsavdrag följaktligen skall medges.

2 RSVs nämnd för rättsärenden

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

Enligt 2 § lagen (1981:1099) om särskilt investeringsavdrag vid redovisningen av mervärdeskatt medges sådant avdrag vid anskaffning av döda inventarier avsedda för stadigvarande bruk i verksamheten. Med inventarier förstås därvid tillgångar som vid inkomsttaxeringen behandlas enligt de bestämmelser som gäller för maskiner och andra för stadigvarande bruk avsedda inventarier.

De i ansökningen angivna detektorerna för hundrakronorssedlar är anskaffade för installation i och komplettering av redan befintliga sedelautomater avsedda för tiokronorssedlar. Kostnaden för anskaffningen

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:22:43

RSV/FB Im 1984:3

av detektorerna får därför anses hänförlig till ombyggnad av dessa automater och inte till anskaffning av sådant inventarium som ovan nämnts. Nämnden förklarar därför att särskilt investeringsavdrag vid redovisningen av mervärdeskatt inte kan medges för anskaffningen.

Förhandsbesked den 16 september 1982

RSV/FB Im 1984:4

I beskattningsvärde för skattepliktiga varor har inräknats likvid för rabattkort som berättigat till inköp av varorna till lägre pris

Utkom från trycket den 4 maj 1984

1 Ansökningen

I ansökningen anförde bolaget X och dess helägda dotterbolag Y bl a följande.

> Inom detaljhandelsområdet har på olika platser i Sverige etablerats s k kortbutiker. I dessa butiker saluförs ett fullständigt dagligvarusortiment. I butikerna kan kunderna köpa s k rabattkort, varvid de blir berättigade att handla till lägre priser än övriga kunder. Korten gäller som regel för kalendermånad. Varorna prismärks dels med "kortpriser" — och dels med de priser som gäller för icke kortkunder. Med hänsyn till att ett stort antal butiker av denna typ förväntas starta under innevarande år planerar Y att också införa s k rabattkort.
>
> Följande två alternativa tillvägagångssätt övervägs:
>
> A. Y säljer själv månadsvisa rabattkort för 100 kr per styck. Varorna i bolagets butik kommer sedan att prismärkas med dels "kortpriser" och dels de priser som gäller för icke kortkunder.
>
> Fråga 1: Är försäljningen av rabattkort att anse som en skattepliktig omsättning?
>
> B. X administrerar och försäljer genom Y månadsvisa rabattkort för 100 kr per styck. Av nämnda belopp erhåller Y 70 kr, medan resterande 30 kr behålles av X. Försäljningen av varorna i Y:s butik sker sedan på samma sätt som ovan under A.
>
> Fråga 2: Är X:s försäljning av ifrågavarande rabattkort en skattepliktig omsättning?
>
> Fråga 3: Är den ersättning Y erhåller från X för försäljning av rabattkorten att jämställa med skattepliktig omsättning?

Det antecknades att det angående alternativ B hade uppgetts att Y skulle sälja rabattkorten på uppdrag av X. Likviden för rabattkorten skulle inte ingå i Y:s omsättning utan redovisas ograverad till X. Rabattkorten skulle gälla även i andra av X helägda butiker.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:22:43

2 RSVs nämnd för rättsärenden

RSV/FB Im 1984:4

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

Nämnden finner, att i beskattningsvärde enligt 14 § lagen (1968:430) om mervärdeskatt (ML) för skattepliktiga varor, som Y tillhandahåller kund med rabattkort till reducerat s k kortpris, skall inräknas även vad Y erhåller i ersättning för rabattkorten, dvs i fall som avses under alternativ A fråga 1 det belopp om 100 kr per kort som Y betingar sig vid egen kortförsäljning och i fall som avses under alternativ B fråga 3 det belopp om 70 kr som Y erhåller från X avseende detta bolags försäljning av rabattkort för varuinköp hos Y.

Vad gäller fråga 2 finner nämnden att X:s försäljning av rabattkort inte utgör omsättning av skattepliktig vara i ML:s mening. Nämnden svarar således nej på fråga 2.

Suppleanten Toftered anförde i skiljaktig mening följande.

> Om Y mot ersättning upplåter rätt till viss rabatt vid inköp av skattepliktiga varor i Y:s egen verksamhet, utgör enligt min mening den mottagna ersättningen vederlag för icke beställd vara. Skattskyldighet för vederlaget i fråga uppkommer när Y första gången levererar rabatterad skattepliktig vara till innehavaren av rabattkortet, dock i förekommande fall begränsad till den rabatt, som lämnats vid just denna leverans. För eventuellt återstående del av vederlaget inträder skattskyldighet vid nästföljande leverans av rabatterad skattepliktig vara o s v.
>
> I det fall rätten till rabatt mot vederlag tillhandahålls av annan än Y kan detta tillhandahållande (som för övrigt avser en med vara icke jämställd rättighet), inte anses utgöra omsättning i Y:s verksamhet. Ej heller utgör den ersättning, som Y erhåller från utställaren av rabattkorten, vederlag för skattepliktig vara. Ersättningen utgör i stället kompensation för Y:s åtagande att infria ett självständigt rättssubjekts utfästelser, må vara att dessa utfästelser riktar sig till Y:s kundkrets.
>
> Jag finner således i likhet med majoriteten att fråga 1 skall besvaras jakande och fråga 2 nekande. Däremot anser jag i motsats till majoriteten att fråga 3 borde ha besvarats nekande.

Förhandsbesked den 20 oktober 1983

En ekonomisk förening som mot ersättning för självkostnaderna upplåter bilar till medlemmarna har ansetts skattskyldig

RSV/FB Im 1984:5

Utkom från trycket den 29 mars 1984

1 Ansökningen

En ekonomisk förening anhöll om förhandsbesked huruvida den var mervärdeskatteskyldig för sin verksamhet avseende uthyrning av bilar till medlemmarna. Dessa betalade endast för självkostnaderna.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:22:43

RSV/FB Im 1984:5

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 20 oktober 1983 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Fridolin, Mellbin, Rydberg, Eklund, Jansson, Nelson, Wendler) följande förhandsbesked.

Frågan i ärendet gäller en verksamhet i vilken föreningen mot ersättning för självkostnaderna upplåter bilar till medlemmarna. Upplåtelserna avser skattepliktiga varor och utgör därmed skattepliktiga tjänster. Föreningens verksamhet får — trots självkostnadsprincipen — anses yrkesmässig. På grund av detta och bestämmelserna i 2 § lagen (1968:430) om mervärdeskatt förklarar nämnden att verksamheten medför skattskyldighet för föreningen.

Förhandsbesked den 25 augusti 1983

RSV/FB Im 1984:6

Fråga om tillhandahållande av värme

Utkom från trycket den 12 juni 1984

1 Ansökningen

Av handlingarna i ärendet framgick i huvudsak följande. Bolaget X, som bl a tillverkade träpulver för drift av värmeanläggningar, önskade förhandsbesked om mervärdeskatt skulle utgå vid tillhandahållande av värme enligt två alternativ. Enligt det första alternativet skulle bolaget bygga och äga en demonterbar värmecentral bestående av värmepanna, kombinationsbrännare för olja/gas/träpulver, bränslesilo och transportanläggning för träpulvret från silo till brännare. Bolaget skulle leverera värme mätt i kWh. Uppmätningen skedde genom instrument i pannan. Till kunden levererades värmen i form av en eldflamma som i sin tur genererade antingen hetvatten eller ånga i kundens anläggning. Bolaget svarade även för bränslekostnaden. Enligt det andra alternativet skulle bolaget bygga om kundens befintliga panncentral och bolaget skulle då äga brännare, transportanläggning och silo. Leveransen och mätningen av värme skulle ske på samma sätt som enligt det första alternativet. Bolaget skulle även i detta alternativ svara för bränslekostnaden.

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 bolagets verksamhet enligt båda alternativen i ansökningen avser tillhandahållande av värme. Denna verksamhet medför enligt 8 § 4) lagen (1968:430) om mervärdeskatt jämfört med 2 § 2) samma lag s k teknisk skattskyldighet för bolaget. Nämnden förklarar därför att bolaget enligt de regler som gäller härför äger göra avdrag för den ingående skatt som hänför sig till anskaffningar för verksamheten samt att mervärdeskatt ej skall utgå på bolagets tillhandahållanden. Nämnden besvarar ansökningen i enlighet härmed.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:22:43

Förhandsbesked den 19 januari 1984

Byggstädning i byggnad under uppförande har ansetts ingå som ett led i uppförandet av byggnaden

RSV/FB Im 1984:7

Utkom från trycket den 21 juni 1984

1 Ansökningen

I ansökningen anförde AB X bl a följande.

> Städning är befriad från mervärdeskatt. Det har emellertid ifrågasatts om denna skattebefrielse också gäller byggstädning. Motivet härför skulle vara att byggstädningen skulle kunna ses som en del av byggnadsentreprenaden.
>
> Exempel på arbeten som utförs av städentreprenören och som beställs av byggentreprenören:
>
> Röjning och undanplockning av materialspill under pågående byggnation.
>
> Sopning och skrapning av golv före mattläggare, utplockning av spill.
>
> Täckning av golv efter matt- och parkettläggning, samt uttagning av täckning före slutstädningen.
>
> Slutstädning inklusive fönsterputsning av byggnaden (lägenheter, kontor, affärer, förråd, garage, fläktrum m m) före slutbesiktning av byggnadsarbetena av byggherren och/eller hans kontrollant. Arbetsuppgiften ingår i byggentreprenörens åtaganden.
>
> Inflyttningsstädning efter slutbesiktning och justeringsarbeten.
>
> Städning av manskapsbodar under pågående byggnation, i åtagande kan ingå transport av vatten där sådant saknas.
>
> Vi anhåller om förhandsbesked om mervärdeskatt skall utgå på här specificerade tjänster och om så är fallet, med vilken skattesats.

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 19 januari 1984 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Fridolin, Wennerholm, Mellbin, Rydberg, Arvidson, Eklund, Nelson) följande förhandsbesked.

Nämnden finner att om AB X åtar sig att vid en byggnadsentreprenad utföra de i ansökningen angivna tjänsterna, åtagandet får anses ingå som ett led i uppförandet av byggnaden och således avse sådana tjänster avseende fastighet som är skattepliktiga enligt 10 § första stycket 4) lagen (1968:430) om mervärdeskatt. Beskattningsvärdet vid omsättningen utgör enligt 14 § första stycket 2) nämnda lag 60 procent av vederlaget.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:22:43

RSV/FB Im 1984:8

Utkom från trycket den 21 juni 1984

Förhandsbesked den 19 januari 1984

Studioinspelning av musikframförande och överföring av inspelningen på kassetter för artistens eget bruk (s k demokassetter) har i sin helhet ansetts som framställning av skattepliktiga varor

1 Ansökningen

A bedrev sedan slutet av 1980 musikinspelningsverksamhet. I denna verksamhet åtog han sig bl a att spela in s k demokassetter, som beställdes av en (eller flera) artister. En demokassett innehöll inspelningar av artistens egna framföranden av ett antal melodier och användes av denne för att analysera och vidareutveckla sin musik. A medverkade i sin studio vid inspelningen och med redigering och mixning av inspelningen till ett masterband som arkiverades av honom. Inspelningen överfördes därefter genom kopiering till 5 – 10 kassetter, som tillhandahölls artisten. Antalet kassetter var beroende av hur många musiker som deltagit i inspelningen. Vederlaget bestämdes med hänsyn till inspelnings-, redigerings- och mixningsarvode, som beräknades för timme, samt till kostnad för masterband och kassetter. Demokassetterna var inte avsedda för vidareförsäljning. A önskade förhandsbesked om huruvida mervärdeskatt skulle utgå för denna del av hans verksamhet.

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 19 januari 1984 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Fridolin, Wennerholm, Mellbin, Rydberg, Arvidson, Eklund, Nelson) följande förhandsbesked.

A:s åtagande utmynnar i att han tillhandahåller en artist ett antal inspelade kassettband. Dessa band är — oavsett arten av det arbete som A utfört för att framställa banden eller sättet för debiteringen av framställningskostnader — att anse som skattepliktiga varor enligt 7 § lagen (1968:430) om mervärdeskatt. Nämnden förklarar därför att A:s tillhandahållande av s k demokassetter, vilket sker i yrkesmässig verksamhet, utgör omsättning av skattepliktiga varor.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:22:43

Hogia data

Programgaranti

När Du köper ett program från Hogia ingår en utförlig användarinstruktion. Under första året ingår också programgaranti och programutveckling, och Du har möjlighet att kostnadsfritt rådfråga oss om Du skulle behöva ytterligare information utöver vad som framgår av bildskärmtexter och användarinstruktion.

Serviceabonnemang

Efter första året kan Du abonnera på denna programservice.

Utbildning

Hogia bedriver också en omfattande utbildning i användningen av programvaran.

Med programvara från Hogia och en egen smådator kan Du sköta:

- **Advokatredovisning**
- **Datorstödd revision**
- **Fakturering-artiklar**
- **Fakturering-tjänster**
- **Hyres- och fastighetsredovisning**
- **Kalkylering** *(Multiplan)*
- **Kljentredovisning**
- **Koncernredovisning**
- **Kundreskontra**
- **Lager**
- **Leverantörsreskontra**
- **Lön** *(SAF's Allmänna Grupp)*
- **Ordbehandling** *(WordStar)*
- **Order**
- **Projektredovisning**
- **Rapportgenerator-redovisning**
- **Rapportgenerator-tidredovisning**
- **Redovisning 1**
- **Redovisning 2**
- **Se om Ditt företag!**
- **Skatteplanering**
- **Textredigering**
- **Tidredovisning**

Hogia data

Ängsvägen 7, 444 00 Stenungsund, Tel. 0303-805 10
Vretenvägen 13, 171 54 Solna, Tel. 08-733 91 20
Mäster Johansgatan 6, 211 21 Malmö, Tel. 040-11 14 09
Tollbugtn. 28, Oslo, Tel. 0947-242 27 05

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:22:43

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

5 1 7573
SVENSSON BO 01

SMÖRGATAN 17,3TR
412 76 GÖTEBORG

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

DALA OFFSET AB, FALUN

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:22:43