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 3 1984 - Årg. 14

Regeringsrättens dom den 9 april 1984 med anledning av ett överklagat förhandsbesked

Fråga om tjänster beträffande fastighet enligt 10 § första stycket 5) lagen (1968:430) om mervärdeskatt (tillhandahållande av mängdförteckningar, byggnadsbeskrivningar m m)

RSV/FB Im 1984:9

Utkom från trycket den 25 juni 1984

1 Ansökningen

I ansökningen anfördes bl a följande.

X AB, bedriver projekteringsverksamhet inom byggnadssektorn. Bolagets verksamhetsområde består huvudsakligen av tre huvuddelar.

1. Ungefär 80 % utgöres av upprättande av mängdförteckningar, som säljes till ett fast, av bolaget fastställt pris, till olika byggnadsentreprenörer. Underlaget för mängdförteckningarna är av byggherrarna tillhandahållna förfrågningshandlingar. Det är fråga om en försäljning av en produkt till flera kunder.

   Med upprättande av mängdförteckning avses att bolaget på grundval av de tillhandahållna entreprenadhandlingarna, ritningarna m m upprättar förteckningar över vilka byggnadsmaterial som åtgår och i vilka mängder, d v s vilken art av material och vilken kvantitet av material som erfordras. I vissa andra arbeten bl a då det gäller byggnadsbeskrivningar går man även in på frågan att avgöra vilken kvalitet materialet skall vara av.

   I arbetet innefattas regelmässigt inte några ekonomiska beräkningar. De ekonomiska beräkningarna görs senare av entreprenören på grundval av de mängdförteckningar som upprättats av bolaget samt övriga ritningar och handlingar.

2 & 3 De andra två huvuddelarna av bolagets verksamhet, vilka är ungefärligen lika stora och således utgör cirka 10 % av bolagets verksamhet vardera, är beställningsuppdrag åt byggherrar resp åt byggnadsentreprenörer. Det är här fråga om att utföra ett uppdrag åt en speciell kund avseende ett speciellt objekt. Uppdragen innebär i dessa fall upprättande av byggnadsbeskrivningar, förhandskalkyler, alternativkalkyler, kostnadsstyrningar, ekonomisk byggkontroll m m.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:22:28

RSV/FB Im 1984:9

Bolaget hemställde att nämnden förklarade att skattskyldighet till mervärdeskatt förelåg för hela verksamheten.

2 RSVs nämnd för rättsärenden

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

Nämnden finner att bolagets tillhandahållanden för olika byggnadsprojekt av mängdförteckningar avseende material m m samt av bolaget utförda uppdrag betr byggnadsbeskrivningar m m får anses som sådana med projektering, ritning eller konstruktion jämförliga tjänster avseende fastighet som anges i 10 § första stycket 5) lagen (1968:430) om mervärdeskatt. På grund härav förklarar nämnden att X AB:s verksamhet sådan den beskrivits i ansökningen i sin helhet omfattar tillhandahållanden av skattepliktiga tjänster.

3 Regeringsrätten

I besvär hos regeringsrätten yrkade allmänna ombudet att regeringsrätten skulle ändra förhandsbeskedet och förklara att skattskyldighet för mervärdeskatt inte förelåg för den i ansökan beskrivna verksamheten.

I dom den 9 april 1984 beslöt regeringsrätten (Wieslander, Petrén, Hellner, Palm) att inte ändra förhandsbeskedet.

Förhandsbesked den 15 februari 1984

RSV/FB Im 1984:10

Tjänst avseende tömning av parkeringsautomater har ansetts utgöra skattepliktig transporttjänst

Utkom från trycket den 7 augusti 1984

1 Ansökningen

Ett aktiebolag åtog sig att tömma parkeringsautomater åt en kommun. Tömningen skedde i kassetter. Efter avslutat pass transporterades dessa till gatukontoret med bil. Bolagets personal kontrollerade även automaternas funktion. Detta gjordes genom ett enkelt handgrepp utan verktyg. Fel anmäldes till gatukontoret som avhjälpte felen med egen personal. Bolaget frågade om tjänsten var skattepliktig enligt lagen om mervärdeskatt.

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 15 februari 1984 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Fridolin, Wennerholm, Mellbin, Arvidson, Toftered, Jonsson, Nelson) följande förhandsbesked.

Tjänsten i fråga får anses i dess helhet avse transport och är därmed skattepliktig enligt 10 § första stycket 6 lagen (1968:430) om mervärdeskatt.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:22:28

Regeringsrättens dom den 21 februari 1984 med anledning av ett överklagat förhandsbesked

Utrustning som anskaffats för försäljning och lagts i lager hade senare tagits ut ur lagret för användning som anläggningstillgångar. Uttaget har inte ansetts utgöra en anskaffning som berättigar till särskilt investeringsavdrag

RSV/FB Im 1984:11

Utkom från trycket den 9 augusti 1984

1 Ansökningen

Aktiebolaget X anskaffade år 1981 för vidareförsäljning en växelbytesutrustning (arbetsredskap vid järnvägsarbeten) och två rälsslipmaskiner. Utrustningen låg osåld i lager till juni 1982, då den togs i bruk av bolaget för användning vid egna entreprenadarbeten. Bolaget frågade om det hade rätt till avdrag för utrustningen enligt lagen (1981:1099) om särskilt investeringsavdrag vid redovisningen av mervärdeskatt.

2 RSVs nämnd för rättsärenden

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

Uttagen från lagret av växelbytesutrustningen och rälsslipmaskinerna utgör inte anskaffningar som medför rätt till avdrag enligt lagen (1981:1099) om särskilt investeringsavdrag vid redovisningen av mervärdeskatt. Någon annan grund för avdrag föreligger inte heller. Bolaget har alltså inte rätt till avdrag i det hänseende som ansökningen gäller.

Ledamöterna Eklund och Arvidson anmälde skiljaktig mening och anförde:

> Enligt 2 § lagen (1981:1099) om särskilt investeringsavdrag vid redovisningen av mervärdeskatt medges investeringsavdrag vid anskaffningen av inventarier såvida inte vissa i 3 § omnämnda omständigheter talar däremot. I 4 § anges villkoren i övrigt, nämligen att inventarierna skall levereras senast under 1983 samt att avdrag inte medges om leveransen grundar sig på ett skriftligt avtal som har träffats före den 1 november 1980.
>
> I 4 § anges också att i fråga om inventarier som den skattskyldige har tillverkat själv avdrag medges endast under förutsättning att tillverkningen har påbörjats efter den 31 oktober 1980 och avslutats under år 1983.
>
> Ansökan om förhandsbesked avser varor som under år 1981 levererats till sökandebolaget för försäljning och således ingått i bolagets varulager. Sedan har bolaget under år 1982 överfört dessa varor till sin entreprenadverksamhet och där använt varorna såsom anläggningstillgångar.
>
> Varorna har sådan karaktär att investeringsavdrag om villkoren uppfyllts skulle ha kunnat medgivas om de inköpts från ett utomstående företag.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:22:28

Det har inte ens påstått att varorna anskaffats genom skriftligt avtal före den 1 november 1980.

Då det i 4 § uppställts såsom förutsättning att inventarierna levererats senast under år 1983 omfattar detta leveransbegrepp även den situationen då den skattskyldige själv tillverkat den investeringsavdragsberättigade tillgången.

Det bör erinras om att enligt god redovisningssed torde vid återföring av varor från varulagret till anläggningstillgångar varukontot krediteras för anskaffningskostnaden för de uttagna inventarierna och beloppet i stället debiteras inventariekontot.

Om förutsättningarna i övrigt är uppfyllda bör enligt vår mening varor som uttas ur varulager för att tillföras anläggningstillgångarna behandlas på samma sätt som de egentillverkade varorna. Avgörande bör då vara den tidpunkt då varorna uttas ur varulagret.

3 Regeringsrätten

I besvär hos regeringsrätten fullföljde bolaget sin talan.

Den 21 februari 1984 beslöt regeringsrätten (Petrén, Brodén, Hultqvist, Tottie, Palm) följande dom.

Enligt lagen (1981:1099) om särskilt investeringsavdrag vid redovisningen av mervärdeskatt medges särskilt investeringsavdrag vid anskaffning av döda inventarier avsedda för stadigvarande bruk i verksamheten. Avdrag medges endast för inventarier som levererats under åren 1982 och 1983. I fråga om inventarier som den skattskyldige själv har tillverkat gäller särskilda regler.

Den egendom, utgörande växelbytesutrustning och rälsslipmaskiner, varom fråga är i målet, har levererats till bolaget år 1981 och har enligt vad handlingarna utvisar anskaffats för vidareförsäljning. Egendomen har av bolaget vid förvärvet behandlats såsom omsättningstillgång och tillförts lagers konto. Det förhållandet att egendomen kvarlegat osåld i lagret till juni månad 1982 och då genom uttag från lagret och överförande till bolagets entreprenadverksamhet ändrat karaktär från omsättningstillgång till anläggningstillgång kan inte leda till att egendomen vid tillämpningen av ovannämnda lag skall behandlas som om leverans skett år 1982.

Såsom riksskatteverket funnit ugör uttaget från lagret av ifrågavarande egendom inte sådan anskaffning av inventarier som berättigar till avdrag enligt lagen om särskilt investeringavdrag vid redovisningen av mervärdeskatt.

Regeringsrätten lämnar besvären utan bifall.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:22:28

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 17:22:28

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

5 1
SVENSSON BO

7573
01

SMÖRGATAN 17, 3TR
412 76 GÖTEBORG

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

Ångsvägen 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

DALA OFFSET AB, FALUN

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:22:28