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 4 1984 - Årg. 14

Förhandsbesked den 15 februari 1984

Vara som omfattas av lagen (1981:289) om radioaktiva läkemedel har ansetts utgöra läkemedel vid tillämpning av 8 § 3 lagen (1968:430) om mervärdeskatt

RSV/FB Im 1984:12

Utkom från trycket den 7 augusti 1984

1 Ansökningen

ADA AB[1] sålde en icke radioaktiv vara, Lysofibrin, till vilken tillsätts ett radioaktivt medel. Socialstyrelsen hade med stöd av 10 § förordningen (1981:1136) om radioaktiva läkemedel föreskrivit att lagen (1981:289) om radioaktiva läkemedel skulle tillämpas på Lysofibrin. ADA AB önskade förhandsbesked om mervärdeskatt skulle utgå vid försäljning av Lysofibrin till sjukhus.

2 RSVs nämnd för rättsärenden

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

En vara som omfattas av lagen om radioaktiva läkemedel får anses utgöra ett läkemedel vid tillämpning av 8 § 3 lagen (1968:430) om mervärdeskatt. Lysofibrin som säljs till sjukhus är därmed undantaget från skatteplikt. Mervärdeskatt skall således inte utgå vid sådan försäljning.

[1] Angivet med bolagets medgivande

Regeringsrättens dom den 18 juni 1984 med anledning av ett överklagat förhandsbesked

Fråga om överlåtelse av inventarier i verksamhet i samband med överlåtelse av verksamheten

RSV/FB Im 1984:13

Utkom från trycket den 18 september 1984

1 Ansökningen

A, som bedrev rörelse med dels skolverksamhet för flygutbildning, dels uthyrning av mindre flygplan till klubbmedlemmar i en flygklubb, planerade att försälja sin rörelse omfattande fyra mindre flygplan, en hangarbyggnad samt diverse verkstadsinventarier till flygklubben. Flygklubben ämnade bedriva rörelsen på samma sätt som A bedrev densamma och inom flygklubbens regi.

Överlåtelsen omfattade även all personal, fyra personer inklusive A, samt skulder om sammanlagt 140 000 kr. Ett femte flygplan som ingick i rörelsen hade inte överlåtits till flygklubben, eftersom den saknade pengar för inköp av även detta plan. Detta hyrde A istället ut till flygklubben för en avgift som enbart skulle täcka hans kostnader för planet.

Enligt 8 § 10) mervärdeskattelagen får från skatteplikt undantas inventarium eller annan tillgång som tillhör verksamhet, när överlåtelse sker i samband med överlåtelse av verksamheten eller del därav. Enligt

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:22:20

riksskatteverkets meddelande II 1972:1 har av flygklubb bedriven uthyrning av flygplan till klubbens medlemmar inte ansetts yrkesmässigt bedriven och ej medfört skattskyldighet till mervärdeskatt för klubben.

A, som var skattskyldig för mervärdeskatt för den del av rörelsen som avsåg uthyrning av flygplan, anhöll om svar på följande fråga:

Kan A i enlighet med vad som anförts härovan överlåta sina flygplan och verkstadsinventarier till flygklubben utan att erlägga mervärdeskatt för denna överlåtelse?

2 RSVs nämnd för rättsärenden

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

I ärendet har A som en förutsättning angett att flygklubbens uthyrning inte skulle vara att anse som yrkesmässig och att klubben således inte skulle vara skattskyldig för mervärdeskatt för uthyrningen. Eftersom flygklubben inte begärt förhandsbesked beträffande sin skatterättsliga status är nämnden förhindrad att i detta ärende pröva huruvida den angivna förutsättningen är riktig eller ej. Nämndens prövning omfattar därför endast frågan om mervärdeskatt skall utgå vid A:s överlåtelse till flygklubben av flygplanen m m, under den givna förutsättningen att flygklubben inte är skattskyldig för sin verksamhet. Nämnden gör därvid följande bedömning.

Enligt 8 § 10) lagen (1968:430) om mervärdeskatt undantas från skatteplikt varulager, inventarium och annan tillgång som tillhör verksamhet, när överlåtelse sker i samband med överlåtelse av verksamheten eller del därav. Det torde visserligen enligt nämndens mening vara helt klart att detta undantagsstadgande egentligen varit avsett för överlåtelser av en näringsidkare som är skattskyldig för mervärdeskatt till en annan som bedriver eller avser att bedriva verksamhet som medför sådan skattskyldighet och där alltså den utgående skatten för överlåtelsen skulle komma att motsvaras av en lika stor ingående skatt för förvärvaren. Lagrummet har emellertid fått en mera generell utformning och omfattar alla fall, då överlåtelse av verksamhet eller del därav kan sägas föreligga, utan att något krav uppställts beträffande förvärvarens skatterättsliga status.

På grund av det ovan anförda och då A får anses ha överlåtit den helt dominerande delen av sin verksamhet till flygklubben, finner nämnden att överlåtelsen till flygklubben är undantagen från skatteplikt enligt mervärdeskattelagen, även om flygklubben inte skulle vara skattskyldig till mervärdeskatt för sin verksamhet. Nämnden besvarar alltså den av A ställda frågan jakande.

3 Regeringsrätten

I besvär hos regeringsrätten yrkade allmänna ombudet att regeringsrätten skulle ändra förhandsbeskedet och förklara att undantaget från skatteplikt enligt 8 § 10) lagen om mervärdeskatt inte skulle vara tillämpligt på den aktuella överlåtelsen.

Den 18 juni 1984 beslöt regeringsrätten (Reuterswärd, Hellner, Delin)

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:22:20

följande dom.

RSV/FB Im 1984:13

Lika med riksskatteverkets nämnd för rättsärenden utgår regeringsrätten från att såsom förutsättning för förhandsbeskedet gäller att flygklubbens verksamhet inte är skattepliktig till mervärdeskatt. Skälet till skattefriheten är härvid att klubben, som har ideell bakgrund, inte bedriver yrkesmässig verksamhet. Häri skiljer sig verksamheten hos klubben från verksamheten i A:s regi, där den är yrkesmässig med kommersiell bakgrund. Vidare är upplyst att klubben inte övertar rörelsens utestående fordringar och skulder i vidare mån än två lån. A:s överlåtelse av flygplan och andra inventarier till klubben är vid sådant förhållande inte en sådan överlåtelse av inventarier i verksamhet i samband med överlåtelse av verksamheten som enligt 8 § 10) lagen om mervärdeskatt är undantagen från skatteplikt.

Med ändring av förhandsbeskedet besvarar regeringsrätten A:s i protokollsutdraget återgivna fråga nekande.

Regeringsrådet Voss var skiljaktig och ändrade inte förhandsbeskedet.

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

Visningshus har ansetts utgöra ett inventarium och berättiga till investeringsavdrag

RSV/FB Im 1984:14

Utkom från trycket den 18 september 1984

1 Ansökningen

A, som mot provision försålde monteringsfärdiga hus, hade för avsikt att iordningsställa ett visningshus (upplag). Byggnadslov hade erhållits. Huset skulle få stå på kommunen tillhörig mark intill den 1 september 1984. Härefter, eller eventuellt tidigare, skulle huset monteras ned och säljas. Han önskade förhandsbesked huruvida han var berättigad till särskilt investeringsavdrag för anskaffningen av visningshuset.

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 17 mars 1983 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Fridolin, Wadell, Mellbin, Rydberg, Eklund, Arvidson, Toftered) 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. Visningshuset kan inte anses utgöra ett sådant inventarium. Särskilt investeringsavdrag vid redovisningen av mervärdeskatt kan därför inte medges. Nämnden besvarar ansökningen i enlighet härmed.

3 Regeringsrätten

I besvär hos regeringsrätten yrkade A att han skulle förklaras berättigad till särskilt investeringsavdrag vid anskaffningen av visningshuset.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:22:20

RSV/FB Im 1984:14

Den 9 april 1984 beslöt regeringsrätten (Petrén, Hellner, Widmark) följande dom.

A försäljer i egen rörelse mot provision monteringsfärdiga elementhus utan att inneha eget lager av hus. Frågan i målet gäller i första hand om ett sådant monteringsfärdigt hus, avsett för bostadsändamål, som A ämnar anskaffa och placera på kommunalägd mark för visning, skattemässigt blir att hänföra till inventarium eller till fastighet. A har redan erhållit byggnadslov för husets placering på avsedd plats. Byggnadslovet gäller för upplag intill den 1 september 1984. Enligt byggnadslovsansökningen skall huset ställas på plintgrund och inte anslutas till va-nätet.

Med hänsyn till att A förvärvar visningshuset uteslutande för demonstrationsändamål och att det under den tid byggnadslovet gäller varken kan eller får användas som bostad eller för annat med byggnad normalt avsett ändamål blir huset att anse som inventarium i A:s rörelse.

Investeringsavdrag enligt lagen (1981:1099) om särskilt investeringsavdrag vid redovisningen av mervärdeskatt medges endast för tillgång som är avsedd för stadigvarande bruk i rörelse. Avdrag medges inte heller för inventarier med en beräknad varaktighetstid av högst tre år. I fråga om vad som skall förstås med inventarier vid lagens tillämpning hänvisar denna till de bestämmelser om inventarier som gäller vid inkomsttaxeringen.

Enligt punkt 3 a anvisningarna till 29 § kommunalskattelagen i lagrummets lydelse vid 1982 års taxering avses i den förstnämnda lagen med inventarier som är underkastade hastig förbrukning inventarier med varaktighetstiden tre år. Med särskild hänsyn tagen till ändamålet med uppförandet av visningshuset måste detta antas komma att stadigvarande användas i A:s rörelse. Anledning saknas att anta att husets ekonomiska värde kommer att vara förbrukat inom en treårstid.

Regeringsrätten finner att A, om han i sin rörelse anskaffar ett elementhus för uppförande och visning i enlighet med vad han uppgivit i sin ansökan om förhandsbesked, är berättigad till särskilt investeringsavdrag vid redovisningen av mervärdeskatt enligt lagen härom. Regeringsrätten ändrar förhandsbeskedet i enlighet med det anförda.

Regeringsråden Wieslander och Palm var skiljaktiga och ändrade inte riksskatteverkets förhandsbesked.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:22:20

NYHET

Hogialön

Hogias standardprogram för löneredovisning

Hogialön ger Dig:

- En snabb och enkel lönehantering
- Ett komplett bokförings-underlag
- Ett stort urval ändamålsenliga och lättlästa rapporter



Hogia data

Ledande tillverkare av administrativ programvara för smådatorer.

Ängsvägen 7, 444 00 Stenungsund. Tel. 0303-805 10
Vretenvägen 13, 171 54 Solna. Tel. 08-733 91 20
Box 81, 201 20 Malmö. Tel. 040-11 14 09
Sandakerveien 76, 0483 Oslo 4. Tel. 00947-215 17 10

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:22:20

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

5 1 7573
SVENSSON BO 01

SMÖRGATAN 17,3TR
412 76 GÖTEBORG

DATARATIONALISERING AB

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

Vi presenterar:

Jet Computer

— Den svenska succédatorn —



SNABBARE: JET-80 är otroligt snabb (enligt våra tester ca 4 ggr snabbare än IBM PC). För Dig betyder det att du slipper väntetider. JET-80 kommer att spara Dig många timmar per år.

BÄTTRE ERGONOMI: Med JET-80 väljer Du själv bildskärm utifrån Dina önskemål på bildskärm och på tangentbord.

STÖRRE LAGRINGSKAPACITET: JRT-80 har diskettminne med 4 storlekar, den största med 1,2 miljoner tecken per diskett. Med denna modell kan Du på en diskett lagra upp mot ca 12 klienters bokföring. Jämfört med t. ex. IBM PC:s 360 000 tecken är JET här överlägsen.

JET-80 har som tillval ett skivminne på 10 milj. tecken, så Du kan på ett enda minne lagra upp till ca 120 klienter.

FLERA KLIENTREDOVISNINGSPROGRAM: Med JET-80 kan du välja mellan *tre* system: CGS klientredovisning, HOGIA och SYSTEM-A.

CGS är ett otroligt bra system. Många bedömare hävdar att man aldrig sett ett så lättarbetat och bra program. **HOGIA** är ju så välkänt, att det inte kräver presentation. *Beställ vår jämförelsetabell!*

GRATIS INGÅENDE PROGRAM: Av oss utvecklade program för skatteplanering, kontantberäkning, ATP-beräkning, klientfakturering, räntefakturering.
Ordbehandling Wordstar till endast 2 000 kronors tillägg.

FLERANVÄNDARSYSTEM BRIDOS kan användas med JET. Man kan då arbeta samtidigt med redovisningen från flera terminaler.

PRISERNA: I angivna priser (exkl moms) ingår: JET-80 datorn, CGS klientredovisning, (Hogia:s system är ett bra alternativ). Vidare *ingår* skatteplanering, klient- och räntefakturering.
Skrivare: CP-80, 80 tecken/sekund. (Välj mellan ca 10 olika skrivare).
Terminal: AMPEX med 14 tums bild. (Välj mellan ca 5 olika terminaler).
FRÅN 27 000:— för en JET-80-anläggning med disketter 2 × 200 KB.
FRÅN 31 000:— för en JET-80 med disketter 2 × 800 KB.
FRÅN 49 000:— med skivminne 10 milj. KB.
FRÅN 75 000:— med skivminne 10 milj. KB, BRIDOS + 2 arb.platser.
FRÅN 19 000:—. Aktuellt lågpris. Vi erbjuder Er just nu *kompletta* klientredovisningspaket för bl. a. Apple, Osborne, Kaypro, Bullet och Casino till sensationspriser. Be om mer information om Du vill få en bra dator för lite pengar! Alla jämförbara program enligt ovan ingår.

Till DATARATIONALISERING AB, Kyrkgatan 9, 199 31 ENKÖPING. Tel. 0171-387 78 el 016-14 95 50
Jag är intresserad. Skicka mer information.

Namn ..... Adress .....

Postadress ..... Telefon .....

Jag är speciellt intresserad av: .....

DALA OFFSET AB, FALUN

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-07 17:22:20