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 1984 – Årg. 14

Förhandsbesked den 18 oktober 1984

Fråga om skatteplikt för inkassotjänster som utförs med datorutrustning

RSV/FB Im 1984:17

Utkom från trycket den 9 april 1985

1 Ansökningen

I ansökningen anförde ett bolag bl a följande.

Vi har för avsikt att anskaffa en dator till inkassoverksamheten. Önskar besked huruvida datoriseringen medför att bolaget blir momspliktigt för verksamheten helt eller delvis.

Datorn kommer att användas dels för registrering av våra inkassoärenden, ränteberäkning, utskrifter av brev m m. Vid slutredovisning erhåller våra uppdragsgivare av datorn utskriven redovisning av inkasserade belopp (kapital, ränta m m) och vad vi själva behållit i arvode och för utlägg. Vid årsskiftet eller annan tidpunkt som uppdragsgivaren önskar, tillhandahåller vi dataframställda listor med uppgift om samtliga uppdragsgivares fordringar och redovisning av våra arvoden och utlägg.

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 18 oktober 1984 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Fridolin, Wennerholm, Mellbin, Arvidson, Eklund, Toftered, Udd) följande förhandsbesked.

De av bolaget tillhandahållna tjänsterna är till sitt innehåll inkassotjänster, oaktat de utförs med användning av datorutrustning. Inkassotjänster är inte att hänföra till skattepliktiga tjänster enligt lagen (1968:430) om mervärdeskatt. Nämnden förklarar därför att bolaget inte är skattskyldigt till mervärdeskatt för tillhandahållande av dessa tjänster.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:06:08

Förhandsbesked den 20 september 1984

RSV/FB Im 1984:18

Utkom från trycket den 3 maj 1985

TV-monitorer till uthyrda restauranglokaler på travsportanläggning har ansetts ingå i en skattepliktig uthyrning av lokalerna. Förvärvet av monitorerna har därför ansetts medföra avdragsrätt för ingående mervärdeskatt

1 Ansökningen

Bolaget X ägde en travsportanläggning med restauranglokaler. Restauranglokalerna hyrdes ut till det fristående bolaget Y. X var registrerat som skattskyldig för lokaluthyrningen. X avsåg att köpa en intern TV-anläggning bestående av kameror och ca 45 monitorer. Av TV-monitorerna skulle ca 35 placeras i de uthyrda lokalerna för att besökarna på restaurangen skulle få bättre möjlighet att följa tävlingarna inomhus och restaurangen därmed högre omsättning. Hyran för lokalerna var i viss mån beroende av restaurangens omsättning. Bolaget X önskade förhandsbesked om det fick göra avdrag för ingående mervärdeskatt på den del av TV-anläggningen som berörde restauranglokalerna.

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 20 september 1984 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Fridolin, Wennerholm, Mellbin, Rydberg, Arvidson, Nelson, Wendler) följande förhandsbesked.

Syftet med anskaffningen av den del av TV-anläggningen som berör de till Y uthyrda lokalerna — liksom med resten av anläggningen — måste visserligen i inte ringa mån vara att främja den inte skattepliktiga travtävlingsverksamheten. Detta bör dock enligt nämndens mening inte medföra, att denna del inte skall kunna anses även ingå i den skattepliktiga uthyrningen av restauranglokaler till Y. Sökanden får därför anses berättigad till avdrag för den ingående mervärdeskatt som belöper på denna del. Nämnden besvarar således den ställda frågan jakande.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:06:08

Regeringsrättens dom den 28 december 1984 med anledning av ett överklagat förhandsbesked

Stiftelse har upplåtit kursgård för kursverksamhet som till övervägande del anordnats och bedrivits av stiftelsen närstående politiska och fackliga organisationer. Stiftelsen har inte ansetts skattskyldig till mervärdeskatt för tillhandahållande av kost och logi i samband med kurserna

RSV/FB Im 1984:19

Utkom från trycket den 19 juni 1985

1 Ansökningen

I ansökningen anfördes bl a.

> Förbundsskolan Bommersvik[1] inköptes år 1937 av det Socialdemokratiska Ungdomsförbundet (SSU) för att bli en utbildnings- och samlingsplats för unga socialdemokrater. Skolan organiserades i stiftelseform, men SSU har hela tiden varit huvudman och därmed haft ett avgörande inflytande på verksamheten. Skolan betraktas i arbetarrörelsen som SSU:s.
>
> Kurs- och konferensdeltagarna kan idag fördelas på tre huvudgrupper, nämligen
>
> 1. SSU, SAP, LO, fackförbund, Unga Örnar, SSKF, SKSF, ABF — ca 92 % av intäkterna
> 2. Folkrörelseanknutna organisationer såsom Hyresgäströrelsen, HSB, Riksbyggen, Folksam, Verdandi, KF, Arebolagen — ca 5 % ”-
> 3. Kommuner, departement m fl utanför rörelsen — ca 3 % ”-

[1] Angivet med skolans medgivande

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:06:08

De tjänster som tillhandahålls är:

Lokaler utrustade för utbildningsändamål och konferenser, audio-visuell utrustning och kursmaterial av allmän art, kost i samband med kurser och konferenser, logi till kurs- och konferensdeltagare, barntillsyn vid eget daghem, bastu- och motionsmöjligheter, telefon och kiosk öppen enbart för kurs- och konferensdeltagare. Kursarrangören svarar för program, kurslitteratur, föreläsare o dyl.

Den löpande verksamheten finansieras genom avgifter för de olika tjänster och varor som tillhandahålls. Medel för att förnya och modernisera fastigheterna har till stor del insamlats bland arbetarrörelsens organisationer.

Stiftelsen har haft, och har, uppfattningen att någon skattskyldighet inte föreligger. Till fördel för denna uppfattning talar, enligt stiftelsen, att lagen om hotell- och pensionatsrörelse inte gäller för bostad som tillhandahålles som ett led i verksamhet för vård, tillsyn, utbildning eller uppfostran. Vad som bedrivs är utbildningsverksamhet, då syftet med skolans tillkomst inte varit att driva kommersiell uthyrningsverksamhet. Skolans tillkomst hade helt andra syften. Så ock dess verksamhet idag.

Vidare är det faktiska förhållandet sådant att skolans tjänster uteslutande tillhandahålls till medlemmar, i vid bemärkelse, dvs arbetarrörelseorganisationer. Det finns en klart uttalad målsättning att inte i huvudsak upplåta skolan för allmänheten. Ett förhållande som också lett oss till slutsatsen att stiftelsen inte är skattskyldig till mervärdeskatt.

Bl a beroende av stiftelseformen har dock frågeställningen kring skattskyldighet rests av styrelsen. Stiftelsen anhåller därför härmed om förhandsbesked om, och i så fall i vilken omfattning, verksamheten bedöms vara skattskyldig till mervärdeskatt.

Vidare upplystes att bastu och motionsmöjligheter ingick i logikostnaden.

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 7 juni 1984 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Fridolin, Wennerholm, Mellbin, Arvidson, Eklund, Toftered) följande förhandsbesked.

Förbundsskolan Bommersvik ägs av Stiftelsen förbundsskolan Bommersvik, som enligt sina stadgar har till ändamål att tillhandahålla lokaler för skolnings- och studieverksamhet inom det svenska organisationslivet. Stiftelsen är nära anknuten till Sveriges Socialdemokratiska Ungdomsförbund men är ett från detta fristående rättssubjekt.

Vid skolan hålles kurser och konferenser som arrangeras av olika enskilda organisationer med flera, av vilka huvuddelen i politiskt hänseende står stiftelsen ideellt nära men är fristående från denna. För

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:06:08

samma ändamål utnyttjas också skolan av olika offentliga organ och myndigheter.

Utbildningsverksamheten anordnas och bedrivs av de olika arrangörerna medan stiftelsens verksamhet i huvudsak består i att tillhandahålla lokalerna med viss utrustning samt kost och logi. Stiftelsen anordnar därutöver också bl a barntillsyn för kurs- och konferensdeltagarna samt bedriver viss kioskförsäljning. Stiftelsen bedriver såvitt handlingarna utvisar ingen egen utbildningsverksamhet. Stiftelsens årliga omsättning av varor och tjänster i den nämnda verksamheten uppgår till ca 10 milj kr.

Nämnden finner med hänsyn till vad som upplysts om stiftelsens verksamhet att denna verksamhet är att anse som yrkesmässig enligt punkt 1 första stycket av anvisningarna till 2 § lagen (1968:430) om mervärdeskatt (ML) och att stiftelsen sålunda är skattskyldig för omsättning av varor och tjänster som är skattepliktiga enligt nämnda lag. Det förhållandet att dessa varor och tjänster tillhandahålles till självkostnadspris eller tillhandahålles organisation eller annan med vilken stiftelsen har idémässig samhörighet medför inte annan bedömning.

Tillhandahållandet av kost och logi vari ingår bastu- och motionsmöjligheter och upplåtelse av andra lokaler i anslutning till kurs- och konferensdeltagandet utgör skattepliktiga tjänster enligt 10 § första stycket 1) och 7) ML. Häri ingår också tillhandahållande av telefon i den mån ersättning härför inte debiteras särskilt. Då stiftelsen inte själv anordnar utbildnings- eller konferensverksamheten ingår tillhandahållandet av tjänsterna inte som ett underordnat led i sådan verksamhet. De är därför inte på denna eller annan grund undantagna från skatteplikt (jfr riksskattenämndens anvisningar 1969:63.8).

Den av stiftelsen bedrivna kioskförsäljningen är yrkesmässig och medför skattskyldighet i den mån omsättningen avser skattepliktiga varor.

Anordnande av barntillsyn är en personlig tjänst som inte är skattepliktig enligt ML.

Nämnden besvarar ansökningen i enlighet med det ovan anförda.

3 Regeringsrätten

I besvär hos regeringsrätten yrkade stiftelsen att regeringsrätten ändrade förhandsbeskedet och förklarade att stiftelsen inte var skattskyldig för verksamheten förutom kioskverksamheten.

Den 28 december 1984 beslöt regeringsrätten (Wieslander, Hellner, Widmark) följande dom.

Den fastighet som Stiftelsen förbundsskolan Bommersvik äger inköptes av Sveriges Socialdemokratiska Ungdomsförbund (SSU) 1937. Den kom sedermera att bli stiftelsens egendom. Enligt sina stadgar har stiftelsen till ändamål att tillhandahålla lokaler för skolnings- och studieverksamhet inom det svenska organisationslivet. Stiftelsen skall verka för idén om en djupare social och kulturell gemenskap. I praktiken upplåtes lokalerna så gott som uteslutande till organisationer eller för-

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:06:08

eningar inom den svenska arbetarrörelsen och därmed mer eller mindre förbundna organisationer och affärsdrivande företag. Stiftelsens styrelse utses för en tid av ett år av styrelsen för SSU, som därvid har att utse en ledamot på förslag av respektive Sveriges Socialdemokratiska Arbetareparti, Landsorganisationen i Sverige och Arbetarnas Bildningsförbund. Av uppgifter i målet framgår att stiftelsen inte i första hand bedriver sin verksamhet i förvärvssyfte.

Stiftelsen bör ses som en av praktiska skäl tillkommen särskild inrättning, vars verksamhet betingas av ett primärt önskemål hos sammanslutningar inom arbetarrörelsen att kunna bedriva kursverksamhet för sina medlemmar. Med hänsyn till detta bör vid bedömning av frågan i målet bortses från att stiftelsen är ett särskilt rättssubjekt. Bedömningen bör i stället ske med utgångspunkt i den situation som skulle föreligga om de sammanslutningar som ger kurser på Bommersvik själva hade tillhandahållit kursdeltagarna kost och logi.

Till mervärdeskatt skattepliktig tjänst bör inte anses föreligga när organisation eller förening tillhandahåller sina medlemmar kost och logi vid egen kursgård under förutsättning att kursgården i huvudsak inte är upplåten för allmänheten (jfr riksskattenämndens anvisning 1969:63.8). Enligt uppgifter i målet härflyter stiftelsens intäkter till den helt övervägande delen (92 %) från organisation eller förening som antingen ingår i arbetarrörelsens politiska organisation eller har representant i stiftelsens styrelse. Av detta och med hänsyn till stiftelsens ändamål får anses framgå att stiftelsen i huvudsak inte upplåter kursgården till allmänheten. Stiftelsens tillhandahållande av kost och logi till kursdeltagare är under den angivna förutsättningen således inte skattepliktig tjänst enligt lagen om mervärdeskatt.

Regeringsrätten ändrar förhandsbeskedet i enlighet med det anförda i den del det överklagats.

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

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:06:08

HOGIA KLIENTREDOVISNING

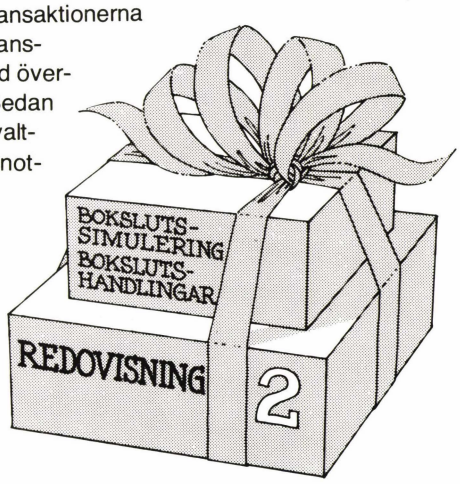
Specialpaket för redovisningsbyråer

HOGIAS PROGRAMVARA FÖR KLIENTREDOVISNING används av 875 redovisningsbyråer över hela landet! Det är därmed den klart dominerande programvaran för sitt ändamål.

En snabb och säker registrering ligger till grund för en fullständig uppsättning rapporter – med bla en momsrapport som innehåller de siffror som behövs för deklarationsblanketten.

Du kan arbeta med resultatuppföljning för olika resultatenheter och/eller varugrupper. Kontospecifikationen eller "minireskontran" ger Dig en uppföljning av tex löner per anställd, bilkostnader per fordon, lån per fastighet.

Du kan arbeta fram årsbokslut vid datorn och sedan få färdiga bokslutshandlingar. Mata in bokslutstransaktionerna och se efter hur de påverkar resultat- och balansräkning. Ändra dem om Du vill. När Du är nöjd överföres de automatiskt till att bli verifikationer. Sedan kan Du ta ut färdiga bokslutshandlingar – förvaltningsberättelse, balans- och resultaträkning, notanteckningar med plats för underskrifter och revisorspåteckning.



Hogia data

Ledande tillverkare av administrativ programvara för smådatorer.

Ängsvägen 7, 444 00 Stenungsund. Tel. 0303-805 10
Albygatan 107 C, 171 54 Solna. Tel. 08-733 91 20
Mäster Johansgatan 6, 211 21 Malmö. Tel. 040-11 14 09

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:06:08

CGS-klient — en ny epok i klientredovisning

— CGS passar nästan alla dagens mikrodatorer —

- **ENKELHET**
- **SÄKERHET**
- **KONTROLL**
- **BÄTTRE RAPPORTER**

CGS 85-04-01 Test AB GRUNDBOKFÖRING

DATUM	840321			RESULTAT	TOTALT	325253.25
VERNR	122	TEXT	FSGSRAPPORT		PERIOD	25352.10
RAD	KONTO			DEBET	KREDIT	MOMS!
1	3011 01	FSG	SOLNA		8100.00	1
2	2410	UTG	MOMS 100%		1900.00	
3	3011 02	FSG	SUNDBYBERG		6075.00	1
4	2410	UTG	MOMS 100%		1425.00	
5	1010	KASSA		17500.00		
VERSUMMA				17500.00	17500.00	
DIFF		0.00		KONTOSALDO	12525.30	

TREVLIGA PRISER:

Exempel: 24.000:—
+ för CGS-klient-system med dator, skrivare och terminal.

Säkerhet och kontroll tack vare att:

- SALDOT syns på senast inslaget konto.
- RESULTATET syns alltid på bildskärmen.
- TEXT kan anges per konteringsrad!
- VARNINGSSIGNAL ges för "ovanlig trans."
- INGA TAPPADE BELOPP vid strömavbrott o dyl.

Betydande tidsbesparing tack vare:

- INGA belopp med minustecken.
- MOMSAUTOMATIK på ing. och utg. moms.
- UTJÄMNING av ver.-saldo med en tangent.
- BACKA MARKÖREN direkt vid felslag till önskad rad, rätta felet.

- RYMMER 99 konteringar/verifikat.
- KONTOUTDRAG på skärm tar 5—10 sek.
- VÄNTETID på rapporter 5—10 sek.
- RAPPORTKÖ med alla rapporter.

Massor av andra finesser:

- AUTOMATISK bokföring, t ex soc. avg.
- 99 kostnadsställen/projekt kan anges.
- ÅRSHUVUDBOK, per konto/-intervall.
- SKAPA SJÄLV dina rapporter exakt som dina kunder vill ha dem. 99 stycken får plats! Exempel: NYCKEL-TAL, UPPBÖRDSDEKLARATION, LEDAR-RAPPORT.

- UTRYMMESSNÅL LAGRING: På en diskett lagras upp till 10 företag. På en 10 MB skiva ryms 120—140 företag. Två räkenskapsår ryms på samma skiva.
- KAN BYGGAS UT med hela 32 arbetsplatser!

Mer än bokföring:

I vår version av CGS ingår även program för:

- Skatteplanering
- VDS-kalkyler
- Årsbokslut
- Deklarationsutskrift
- Fakturering.

Skicka mer information!

Namn .....

Adress .....

Postadress .....

Telefon .....

DATARATIONALISERING AB

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

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

5 1
GBG:S UNIVERSITET
RÄTTSVET INST
VASAGATAN 3
411 24 GÖTEBORG

2963

DALA OFFSET AB, FALUN