

# Översikt över ändringar i mervärdesskattelagen, som börjat tillämpas under 1985 och senare

*Av avdelningsdirektören Leif Krafft*

En redogörelse för tidigare lagstiftning lämnades i Skattenytt 1985 s 11.

SFS 1984:1085, prop 1984/85:70, SkU 23

**Fr o m den 1 januari 1985**

Den slopade kommunala taxeringen av juridiska personer har medfört att bestämmelserna om "äkta bostadsföretag" i 24 § 3 mom kommunalskattelagen utan sakliga ändringar har överförts till 2 § 7 mom lagen (1947:576) om statlig inkomstskatt. Detta har föranlett en redaktionell ändring i punkt 1 första stycket av anvisningarna till 2 § lagen om mervärdesskatt (ML).

SFS 1985:110, prop 1984/85:47, JuU 14

**Fr o m den 1 juli 1985**

Nya preskriptionsregler för skattebrott har införts. De nya reglerna har medfört följdändringar i mervärdesskattelagen angående efterbeskattning i samband med skattebrott, se 40 §. Jfr i övrigt Skattenytt 1986 s 9 f.

SFS 1985:147, prop 1984/85:108, SkU 40

**Fr o m den 1 september 1985**

En ny lag (SFS 1985:146) om avräkning vid återbetalning av skatter och avgifter har införts. Huvudbestämmelsen om återbetalning av mervärdesskatt finns i 49 § lagen om mervärdesskatt. Bestämmelsen har ändrats så att kvittning även kan ske enligt den nya lagen om avräkning m m.

SFS 1985:1116, prop 1985/86: 47, SkU 17

**Fr o m den 1 mars 1986**

Sedlar och mynt som är eller har varit gällande betalningsmedel undantas från skatteplikt, se andra stycket av anvisningarna till 7 § ML.

Undantaget i 8 § ML från skatteplikt för fartyg som används för yrkesmässigt fiske har begränsats till att enbart gälla skepp. En följdändring har gjorts i anvisningarna till bestämmelsen.

### **Fr o m den 1 juli 1986**

Tekniska och administrativa tjänster har i större omfattning än tidigare blivit skattepliktiga.

Äldre bestämmelser gäller dock fortfarande om upplåtelse varom skriftligt avtal träffats före ikraftträdandet, av rätt till patent, nyttjanderätt till konstruktion eller uppfinning som avser skattepliktig vara samt nyttjanderätt till system eller program för automatisk databehandling.

#### *Tekniska konsulttjänster*

Skatteplikt har införts för tjänster som avser skattepliktiga varor och innefattar projektering, ritning, konstruktion och därmed jämförlig tjänst samt produktutveckling. Kontroll och besiktning av byggnads- och anläggningsarbeten liksom bygglämnad skall också omfattas av skatteplikt. Den 20-procentiga reduceringsregeln skall tillämpas på dessa tjänster. Lantmäteritekniska tjänster är däremot inte skattepliktiga. Se 10 § 1 och 5 samt 14 § och anvisningarna till 10 § ML.

#### *Uppfinnarverksamhet*

Rätt till patent och nyttjanderätt till konstruktion eller uppfinning likställs med skattepliktig vara. Härav följer att uppfinnare blir skattskyldiga när verksamheten är att anse som yrkesmässig, se 7 § ML.

#### *Skatteplikt för ADB-program m m*

Skatteplikten för automatisk databehandling (ADB) har utvidgats till att omfatta skräddarsydda program, programmering, systemering och annan tjänst avseende ADB. Rätt till system eller program avseende ADB likställs med vara, se 7 § och 10 § första stycket 8 ML.

#### *Datorbaserade informationstjänster, m m*

För datorbaserad information skall fortsättningsvis skatteplikt föreligga endast om detta följer av de allmänna bestämmelserna i ML. En uttrycklig bestämmelse har införts som från skatteplikt undantar verksamhet som utövas vid offentliga bibliotek och vetenskapliga institutioner i den mån verksamheten inte bedrivs i konkurrens med näringsverksamhet. Vederlag för åtkomst till dator beskattas. Se 10 § första stycket 8 och sista stycket anvisningarna till 10 § samt punkt 1 av anvisningarna till 2 § ML.

#### *Bokföring och skrivtjänster*

Bokföring och kamerala tjänster som utförs i samband med bokföring skall vara skattepliktiga. För att de tjänster som typiskt sett tillhandahålls av en redovisningsbyrå i princip i sin helhet skall bli skattepliktiga har skattskyldigheten utvidgats så att den också innefattar andra kamerala tjänster än bokföring

men som utförs i samband med bokföringsuppdrag. Exempel på kamerala tjänster är inkassering av fordringar, utbetalning av löner, redovisning av skatt och fakturering. Se 10 § första stycket 11 ML.

✓ *Marknadsundersökningar*

En generell skatteplikt har införts för marknads- och opinionsundersökningar som utförs åt någon för dennes yrkesmässiga verksamhet. Se 10 § första stycket 9 ML.

✓ *Rengöring av fastighet*

Rengöring av byggnad eller annan anläggning skall betraktas som skattepliktiga tjänster. Däremot är även i framtiden städning, sotning och fönsterputsning undantagna från skatteplikt. Se 10 § första stycket 4 och sjätte stycket av anvisningarna till 10 § ML.

✓ *Utförelse av tjänst*

Tillhandahållande av tekniska konsulttjänster och automatisk databehandling åt utländsk uppdragsgivare skall likställas med export. Motsvarande skall också gälla vid upplåtelse av skattepliktiga rättigheter till utländsk användare. Se 2 a § punkterna 10—12, 13 och anvisningarna till 2 a § ML.

*Skattefrihet för varor för bistånd och hjälp utomlands*

Riksskatteverket har tidigare i viss utsträckning enligt bestämmelserna i 76 § ML medgett återbetalning av mervärdesskatt för varor som lagts i katastroflager eller som varit avsedda att föras ut från landet för att användas i utomlands bedriven hjälpverksamhet. Uttryckliga lagregler har numera införts om sådan återbetalning av skatt så att statliga biståndsorgan och riksomfattande hjälporganisationer skall kunna erhålla återbetalning av mervärdesskatt på förvärv och införelse av vara som är avsedd att föras ut ur landet för utomlands bedriven verksamhet.

Återbetalning sker efter ansökan till riksskatteverket, mervärdesskattesektionen. Verkets beslut får överklagas hos kammarrätten genom besvär.

Andra organisationer omfattas inte av bestämmelsen. De kan emellertid uppnå skattebefrielse om de gör sina inköp med leverans direkt till utlandet. Se 76 b § ML.

✓ *Auktionsförsäljning*

Sådan förmedling av varor som auktionsförrättare utför skall anses som en skattepliktig tjänst, se punkt 3 av anvisningarna till 2 § och anvisningarna till 10 § ML.

#### *Privat nyttjande av motorfordon*

Den som sysslar med yrkesmässig återförsäljning eller uthyrning av bilar har full avdragsrätt för ingående skatt på alla fordon. Privat nyttjande av bilar som utgör omsättningstillgångar har beskattats som uttag. Om däremot fordon hade bokförts som anläggningstillgångar skedde inte något uttagsbeskattning. Däremot medgavs inte avdrag för ingående skatt till den del fordonet kunde väntas bli använt för privat bruk. Genom den företagna lagändringen skall privat nyttjande av personbilar som utgör anläggningstillgångar hos yrkesmässiga säljare av sådana fordon anses som uttag.

Av praktiska skäl har ett enhetligt förmånsvärde valts nämligen detsamma som gäller för underlag för socialavgifter och som gäller förmånstagare som själva betalar drivmedel. Redovisningen får anstå till den sista redovisningsperioden för det kalenderår under vilket uttaget gjorts. Se 15 §, punkt 2 första stycket f) av anvisningarna till 2 § och anvisningarna till 14 § ML.

#### *Uthyrning av rörelselokaler*

Fastighetsägare kan efter ansökan bli skattskyldiga för uthyrning av lokaler som används i mervärdeskattepliktig verksamhet (s k rörelsefastighet). Systemet avser att leda till konkurrensneutralitet mellan skattskyldiga som själva äger sina lokaler och de som hyr sina.

Genom lagändringen har den frivilliga skattskyldigheten begränsats till lokaler i vilka det bedrivs en stadigvarande mervärdeskattepliktig verksamhet. Bedömningen av om en uthyrning är stadigvarande eller inte bör ske med utgångspunkt i fastighetsägarens avsikt med uthyrningen. Se 2 § fjärde stycket ML.

Reglerna om återföringskyldighet av ingående skatt vid fall av ändrad användning av fastighet har ändrats så att tidsfristen alltid skall räknas från utgången av det kalenderår under vilket skattskyldigheten har börjat gälla. Se 15 § femte stycket ML.

Fastighetsägare som säljer fastighet skall kvarstå som skattskyldig till frånträdesdagen. Se punkt 1 av anvisningarna till 2 § ML.

Köpare av en rörelsefastighet kunde gå miste om avdragsrätt för den mervärdeskatt som han erlagt vid fastighetsköpet om användningssättet ändrades efter köpet. En möjlighet har införts att dra av ingående skatt under en treårsperiod för köpare av rörelsefastigheter. Se anvisningarna till 17 § ML.

#### *Gränsen för redovisningsskyldighet*

Gränsvärdet för redovisningsskyldighet har höjts till 30 000 kr. Se 6 § ML.

---

SFS 1985:119

Kungörelsen om erläggande av mervärdeskatt i vissa fall vid utförelse har ändrats så att skattefriheten för varor utökats till parfymer, kosmetiska preparat och toalettmedel.

## Rättelse

I den artikel av taxeringsdirektören Mikael Wokander som fanns införd i häfte 3 hade en rad beklagligtvis fallit bort. Den första mening-  
en i andra nya stycket på s. 127 skall lyda "Många ärenden avslutas  
med att länen uppmanas att utbilda sina funktionärer på ett visst  
sätt."

# ”SRF:s egna kompetenskrav är min garanti.”

De drygt 700 ledamöterna i Sveriges Redovisningskonsulters Förbund ger service åt närmare 100.000 företag över hela landet. Allt från vanlig sifferhantering till kvalificerad ekonomisk rådgivning och medverkan i kundernas företagsutveckling. En service med ansvar och kvalitet.

SRF är en varudeklaration av kompetens. Förutom en avancerad teoretisk och praktisk grundutbildning krävs — för fortsatt ledamotskap i förbundet — en kontinuerlig aktualitetsutbildning på beskattnings- och redovisningsområdena.

Ett tämligen unikt krav i en yrkesorganisation som borgar för hög kvalitet på Redovisningskonsulten SRF.

Redovisningskonsulten SRF finns på de flesta orter. Du finner oss på Gula Sidorna under Revisorer och Redovisningskonsulter, betecknade med  $\Delta$ .



# SRF

— företagarens nära rådgivare och samtalspartner sedan 1936.

**SVERIGES REDOVISNINGSKONSULTERS FÖRBUND**

Förbundsadress: Magasinsgatan 7 A, Box 143, 791 23 Falun. Tfn 023/181 30.

**50 ÅR**

## Goda Råd gratis!

Ja tack, skicka mig broschyren **Goda Råd och information om Sveriges Redovisningskonsulters Förbund.**

Namn .....

Företag .....

Adress .....

.....

SVERIGES REDOVISNINGSKONSULTERS FÖRBUND 