

# 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 5 1977 – Årg. 7

Förhandsbesked den 18 maj 1976

## Kommuns omhändertagande av avfall

**RSV/FB Im  
1977:7**

### 1 Ansökningen

Fagersta kommun<sup>1</sup> anhöll om förhandsbesked angående mervärdeskatt. I ansökningen anfördes:

Fagersta kommun har på totalentreprenad under uppförande en slamkomposteringsanläggning i anslutning till kommunens avloppsreningsverk.

I anläggningen tas råslammet tillvara och genom en biologisk process förädlas råslammet till ett jordförbättringsmedel (kompost).

Komposten skall enligt ett långfristigt avtal säljas genom entreprenören som alltså blir skyldig att redovisa mervärdeskatt på sin försäljning.

Fagersta kommun får med hänvisning till ovanstående hemställa om förhandsbesked om ingående mervärdeskatt på slamkomposteringsanläggning är avdragsgill i kommunens redovisning av mervärdeskatt.

### 2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 18 maj 1976 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked:

Nämnden finner att Fagersta kommuns uppförande av anläggning för slamkompostering får anses ingå som ett led i kommunens yrkesmässiga verksamhet avseende omhändertagande av avfall. Avdragsrätt föreligger enligt lagen (1968:430) om mervärdeskatt för förvärv för sådan verksamhet. På grund av det anförda förklarar nämnden, att Fagersta kommun äger göra avdrag för ingående mervärdeskatt som belöper på förvärv av anläggningen ifråga.

<sup>1</sup> Publicerat med sökandens medgivande.

Förhandsbesked den 15 juni 1976

## Avdragsrätt hos moderföretag för förvärv för fastighet som skall användas i verksamhet som bedrivs i s k kommissionärsbolags namn

**RSV/FB Im  
1977:8**

### 1 Ansökningen

Aktiebolaget X<sup>1</sup> anhöll om förhandsbesked angående mervärdeskatt och anförde:

**RSV/FB Im 1977:8**

Bolaget avser att under åren 1977 och 1978 uppföra en byggnad som skall utnyttjas dels av ett helägt dotterbolag – dels av ett närstående bolag, Aktiebolaget Z.

Enär den ingående skatten på förvärvet av den planerade byggnaden kommer att uppgå till ett betydande belopp, är det av stor vikt för Aktiebolaget X att få draga av hela skatten. Aktiebolaget X har därför med Aktiebolaget Z, som ursprungligen avsågs hyra en del av byggnaden, diskuterat möjligheten att driva dess rörelse i kommission – sådant detta uttryck skall förstås enligt 43 § 2 mom kommunalskattelagen. Kommissionärsbolaget skulle flytta från sina nuvarande lokaler till byggnaden utan att påföras någon hyra. Då Aktiebolaget X genom kommissionsförhållandet skattevässigt anses driva kommissionärsbolagets rörelse, skulle den planerade byggnaden därmed redan från färdigställandet komma att i sin helhet användas i verksamhet, som byggnadens ägare själv bedriver. All verksamhet i byggnaden kommer därför att medföra skattskyldighet till mervärdeskatt.

-----  
Äger Aktiebolaget X – under förutsättning att sådant kommissionsförhållande varom ovan talats råder vid tiden för byggnadens färdigställande – draga av all ingående skatt som belöper på förvärvet av byggnaden?

## **2 RSVs nämnd för rättsärenden**

Den 14 juni 1977 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked:

Nämnden förklarar följande. Om Aktiebolaget Z under det beskattningsår då byggnaden färdigställs drivs som s k kommissionärsbolag enligt 43 § 2 mom kommunalskattelagen (1928:370) för sökandebolagets räkning och om de övriga förutsättningar som anges i nämnda lagrum tillika är uppfyllda, får sökandebolaget enligt bestämmelserna i 17 § lagen (1968:430) om mervärdeskatt avdraga ingående skatt som belöper på förvärv för fastigheten – förutom till den del skatten belöper på fastighetens användning för den verksamhet som bedrivs av det nämnda dotterbolaget – även till den del skatten faller på fastighetens användning för den verksamhet som bedrivs i Aktiebolaget Z's eget namn.

Förhandsbesked den 14 juni 1976

**RSV/FB Im 1977:9**

**Avdragsrätt för förvärv för fastighet när del av fastigheten avses uthyras under kort tid?**

## **1 Ansöknings**

Aktiebolaget Y<sup>1</sup> anhöll om förhandsbesked angående mervärdeskatt. I ansöknings anfördes bl a:

AB Y är ett mervärdeskattskyldigt grossistföretag.

Vi låter nu uppföra egen lager- och laboratoriebyggnad i ---. Byggnaden skall omfatta 2 000 m<sup>2</sup>, varav 1 800 m<sup>2</sup> utgör lagerutrymmen. Projektet är kostnadsberäknat till 2,2 milj kronor. I dagens läge är lagerutrymmena väl tilltagna, varför vi har planer på att hyra ut de utrymmen vi själva ej skall disponera, ca 800 m<sup>2</sup>. Med hänsyn till företagets tidigare expansion och de planer vi har för framtiden, är hyrestiden för de av oss ej utnyttjade utrymmena begränsad till ca 5 år.

Vår anhållan om förhandsbesked om mervärdeskatt berör således följande frågeställning:

Uthyrning av lokaler utgör för oss icke mervärdeskattepliktig intäkt, varav även följer att avdragsrätt normalt ej föreligger för ingående mervärdeskatt i anskaffningar för den uthyrda fastighetsdelen. Med tanke på den korta tid som den aktuella delen av fastigheten avses användas för uthyrning anser vi att ingående mervärdeskatt bör få avdragas i rörelsen även för den del av byggnationen som tillfälligt kommer att uthyras.

Vi önskar därför förhandsbesked om

- a) hela den ingående mervärdeskatten för uppförande av byggnaden kan avdragas i rörelsen eller alternativt om
- b) den ingående mervärdeskatten vid byggnationen bör reduceras med 5/25 av den mervärdeskatt som avser de tillfälliga uthyrningsutrymmena.

Härvid har antagits att uthyrningstiden är 5 år och den totala användningstiden 25 år. Avdrag skulle således enligt detta alternativ erhållas för 20/25 av den ingående mervärdeskatten hänförlig till den tillfälligt uthyrda delen av byggnaden.

Vårt yrkande avser givetvis endast mervärdeskatt vid uppförande av byggnaden.

Sökandebolaget anförde härefter i kompletterande skrivelse:

Företagets budgeterade omsättning på — milj kronor är i sin helhet mervärdeskattepliktig.

De intäkter, som eventuellt kan komma ifråga vid uthyrning, baseras på en årlig hyra av kronor 125:--/m<sup>2</sup>. För de 800 m<sup>2</sup>, som finns tillgängliga för uthyrning, skulle den totala hyresinkomsten belöpa sig på ca 100 000:-- per år.

## 2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 15 juni 1976 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked:

Nämnden finner att sökandebolagets ifrågavarande förvärv för fastighet ur mervärdeskattesynpunkt sker för två skilda verksamheter – dels för bolagets verksamhet avseende grossiströrelse vilken medför skattskyldighet till mervärdeskatt, dels för bolagets verksamhet avseende uthyrning av lokaler vilken icke medför skattskyldighet till mervärdeskatt. Beloppet av den avdragsgilla ingående skatten skall vid sådant förhållande enligt tredje stycket andra punkten anvisningarna till 17 § lagen (1968:430) om mervärdeskatt bestämmas genom uppdelning efter skälig grund. Bestämmelsen i

**RSV/FB Im 1977:9** 18 § tredje stycket andra punkten samma lag är icke tillämplig i detta fall.

Nämnden finner vidare att uppdelning av den ingående skatten på avdragsgill och icke avdragsgill sådan skatt får göras i proportion till hur utrymmena i byggnaden – vid tidpunkten för byggnadens ianspråktagande för de båda verksamheterna – är att hänföra till den verksamhet som medför skattskyldighet respektive den verksamhet som icke medför skattskyldighet.

I enlighet med det anförda förklarar nämnden, att sökandebolaget får avdraga  $\frac{3}{5}$  av den ingående skatt som belöper på förvärvet för fastigheten.

$$\frac{21200}{2000} = \frac{3}{5}$$

Förhandsbesked den 24 augusti 1977

**RSV/FB Im  
1977:10**

**Skatteplikt för vissa mätningar som utförs med  
hjälp av s k värmekamera?**

### 1 Ansökningen

Geokonsult Per Anders Brattemo Aktiebolag, Sundsvall, anhöll om förhandsbesked angående mervärdeskatt.

Av handlingarna i ärendet inhämtades följande: Sökandebolaget utförde mätningar i bl a nybyggda grupphusområden i syfte att undersöka om brister förelåg i husens isolering. Mätningarna byggde på termografering och utfördes med hjälp av s k värmekamera. Sökandebolaget sammanställde och analyserade mätningarna samt lämnade intyg beträffande resultatet av dessa. – Sökandebolaget anhöll om förhandsbesked huruvida skatteplikt förelåg enligt lagen om mervärdeskatt för dessa tjänster och vad beskattningsvärdet i så fall utgjorde vid omsättningen.

### 2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 24 augusti 1977 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden följande förhandsbesked:

Nämnden finner att de i ansökningen beskrivna tjänsterna är att hänföra till besiktning, kontroll eller undersökning av byggnad. Skatteplikt föreligger icke för sådan tjänst enligt 10 § lagen (1968:430) om mervärdeskatt eller enligt annat stadgande i samma lag. På grund härav förklarar nämnden att sökandebolaget icke är skattskyldigt till mervärdeskatt för den i ansökningen angivna verksamheten.