

# Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-10430 • Ansv. utgivare: Kamrarrättsrådet Hans Bylin

## Serie I ang. direkt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets författningssamling (RSFS) och Riksskatteverkets förhandsbesked mm (RSV/FB) serie Dt -- Direkt skatt -- Taxering

Nr 18 1978 — Årg. 8

Regeringsrättens dom den 19 december 1977 i anledning av överklagat förhandsbesked

**Fråga om beskattning av delägare i fastighetsförvaltande kommanditbolag vid försäljning av kommanditbolagets fastighet respektive av andel i kommanditbolaget**

**RSV/FB Dt  
1978:12**

### 1 Ansökningen

Av handlingarna i ärendet framgick i huvudsak följande. Byggmästare A hadesedan 1950-talet bedrivit byggnadsrörelse under enskild firma. Rörelsen övergick år 1970 i huvudsak till det samma år bildade Aktiebolaget X, som fortfarande bedrev byggnadsrörelse. Aktierna i Aktiebolaget X ägdes till hälften vardera av A och hans son B. A ägde vidare andel i Kommanditbolaget Y. Övriga kommanditdelägare var ett kommanditbolag, som ägdes huvudsakligen av A och B, Aktiebolaget X och Aktiebolaget Z (komplementär) i vilket A ägde hälften av aktierna. Aktiebolaget Z hade inte bedrivit byggnadsrörelse. År 1970 bebyggde Kommanditbolaget Y i egen regi fastigheten F. Samordning och administration vid uppförandet av fastigheten handhades av A:s under enskild firma bedrivna rörelse. Efter bebyggandet hade Kommanditbolaget Y uteslutande förvaltat fastigheten. Kommanditbolaget Y hade försålt fastigheten F under villkor att förhandsbesked erhöles av innebörd att försäljningen skulle behandlas enligt realisationsvinstreglerna. Enligt uppgift skulle vinst som uppkom i anledning av fastighetsförsäljningen fördelas mellan delägarna i förhållande till insatt kapital. A och B samt Aktiebolaget X och Aktiebolaget Z hemställde om förhandsbesked beträffande följande frågor:

1. Skall en försäljning av fastigheten F för sökandena behandlas enligt realisationsvinstskattereglerna eller enligt bestämmelserna om beskattning av inkomst av rörelse?
2. Skall därest sökandena i stället försäljer sina andelar i Kommanditbolaget Y försäljningen av andelarna behandlas enligt realisationsvinstskattereglerna eller enligt bestämmelserna om beskattning av inkomst av rörelse?

### 2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 4 mars 1977 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Sagnert, Bylin, Gottliebsson, Lindholm, Blomqvist, Hornhammar, Ulfhielm, Folke Nilsson) följande förhandsbesked:

Vad angår fråga 1 i ansökningen finner nämnden, att A, B och Aktiebolaget X får anses genom förmedling av juridisk person eller direkt bedriva byggnadsrörelse. På grund härav och med hänsyn till dessa sökandes anknötning till företaget, som medverkat vid bebyggandet av fastigheten F i – kommun, förklarar nämnden att andel av vinst, som vid Kom-

**RSV/FB Dt 1978:12** kommanditbolaget Y:s försäljning av fastigheten tillkommer A, B och Aktiebolaget X, utgör för dem skattepliktig inkomst av rörelse. Beträffande Aktiebolaget Z finner nämnden, att detta bolag icke kan anses bedriva byggnadsrörelse eller handel med fastigheter. På grund härav förklarar nämnden att andel av vinst, som vid fastighetsförsäljningen tillkommer Aktiebolaget Z enligt i ärendet upplysta fördelningsgrunder, skall behandlas enligt reglerna för beskattning av realisationsvinst vid avyttring av fastighet.

Vidkommande fråga 2 i ansökningen finner nämnden, att A:s, B:s och Aktiebolaget X:s andelar i Kommanditbolaget Y för dem har karaktär av omsättningstillgång i genom förmedling av juridisk person eller direkt driven byggnadsrörelse. På grund härav förklarar nämnden att vinst, som uppkommer för nämnda delägare vid försäljning av andelarna i kommanditbolaget utgör för dem skattepliktig inkomst av rörelse. Vidare förklarar nämnden att vinst, som uppkommer för Aktiebolaget Z vid försäljning av dess andel i kommanditbolaget, skall behandlas enligt reglerna för beskattning av realisationsvinst vid avyttring av sådan andel.

### 3 Regeringsrätten

I besvär hos regeringsrätten yrkade A, B och Aktiebolaget X i första hand att deras andel av vinsten vid försäljning av fastigheten F skulle anses utgöra intäkt av tillfällig förvärvsverksamhet och i andra hand att vinsten vid en försäljning av andelarna i Kommanditbolaget Y skulle beskattas enligt bestämmelserna om realisationsvinst.

I dom den 19 december 1977 beslöt regeringsrätten (Körlof, Paulsson, Reuterswärd, Sjöberg, Delin) att ej göra ändring i förhandsbeskedet i vad det överklagats.

Regeringsrättens dom den 13 december 1977 i anledning av överklagat förhandsbesked

**RSV/FB Dt  
1978:13**

**Fråga om skattskyldig efter utflyttning hade väsentlig anknytning till Sverige**

### 1 Ansökningen

Av handlingarna i ärendet framgick i huvudsak följande. X, som var pensionerad, hade den 21 mars 1976 utflyttat till Frankrike där han hyrde en möblerad lägenhet. Han ägde eller hyrde inte någon bostad i Sverige. X hade beviljats uppehållstillstånd i Frankrike och hade vidare av franska utrikesdepartementet erhållit rätt att permanent bosätta sig i landet. Sedan januari 1976 sammanbodde han på grund av söndring i äktenskapet inte med sin hustru, som kvarbodde i Sverige. X förmögenhet utgjordes bl a av 25 % av aktierna i Y Aktiebolag samt fordringar på 826 000 kr som i huvudsak utgjorde lån till Z Aktiebolag. Han hade sålt sina aktier i sistnämnda aktiebolag till en son. Enligt registreringsbevis var X vidare suppleant i Z Aktiebolags styrelse. X hemställde om förhandsbesked beträffande sitt skatterättsliga hemvist efter utflyttningen.

## 2 RSVs nämnd för rättsärenden

RSV/FB Dt 1978:13

Den 23 maj 1977 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Bylin, Gottliebsson, Hornhammar, Ulfhielm, Folke Nilsson, Heimer, Rune, Jonason) följande förhandsbesked:

Nämnden finner, att sökanden efter ifrågakomna utflyttning till Frankrike inte har sitt egentliga bo och hemvist i Sverige och ej heller stadigvarande vistas här. Nämnden finner emellertid vidare, att sökanden på grund av sitt innehav av aktier i Y Aktiebolag och uppdraget som suppleant i Z Aktiebolags styrelse trots det anförda inte visat, att han efter utflyttningen inte har väsentlig anknytning till Sverige. Sökanden skall därför enligt bestämmelserna i punkt 1 andra stycket av anvisningarna till 53 § kommunalskattelagen även efter utflyttningen anses bosatt i Sverige.

## 3 Regeringsrätten

I besvär hos regeringsrätten yrkade X ändring av det meddelade förhandsbeskedet, enär han efter utflyttningen saknade väsentlig anknytning till Sverige.

Den 13 december 1977 beslöt regeringsrätten (Cars, Wieslander, Nordlund, Brodén) följande dom:

Av utredningen i regeringsrätten framgår visserligen att X inte är suppleant i Z Aktiebolags styrelse. Med hänsyn till övriga omständigheter finner regeringsrätten emellertid att X inte visat att han efter utflyttningen inte har väsentlig anknytning till Sverige.

På grund härav lämnar regeringsrätten X:s besvär utan bifall.

Regeringsrättens dom den 12 december 1977 i anledning av överklagat förhandsbesked

Sedan mannen avlidit och bland tillgångarna efterlämnat en fastighet avled hustrun påföljande år. Fastigheten skulle häfester genom bodelning och skifte överföras från mannens till hustruns dödsbo och därefter försäljas. Fråga om dödsboet efter hustrun vid beräkning av realisationsvinst i anledning av fastighetsförsäljningen hade rätt att utgå från taxeringsvärdet året före hustruns död. (Punkt 2 a sjunde stycket anvisningarna till 36 § kommunalskattelagen)

RSV/FB Dt  
1978:14

## 1 Ansökningen

Av handlingarna i ärendet framgick i huvudsak följande. Makarna X, som saknade bröstarvingar, hade upprättat inbördes testamente enligt vilket den efterlevande maken skulle med äganderätt erhålla all den avlidnes egendom. De hade vidare förordnat hur egendomen skulle fördelas vid båda makarnas död. All makarnas egendom var att hänföra till giftorättsgods. Mannen avled i november 1975. På grund av hustruns avsägelse av viss andel av sin testamentsrätt inträdde som dödsbodelägare jämte henne 14 syskonbarn till makarna. Bland tillgångarna i bouppteckningen efter mannen ingick bl a fastigheten A i Y kommun. Mannen hade ensam ägt

**RSV/FB Dt 1978:14** fastigheten sedan år 1945. Hustrun hade avsett att själv tillträda fastigheten. Hon avled emellertid i september 1976, innan något skifte hade ägt rum. Som tillgång i bouppteckningen efter hustrun skulle upptagas hennes andel i mannens bo, däri fastigheten A upptogs till 1975 års taxeringsvärde, som översteg för år 1974 gällande värde. Dödsbodelägare i hustruns dödsbo var de 14 syskonbarnen såsom universella testamentstagare.

Avsikten var nu att fastigheten A genom bodelning och skifte skulle överföras från mannens till hustruns dödsbo och därefter försäljas. Dödsboet efter hustrun hemställde om förhandsbesked bl a i följande hänseende.

1. Äger dödsboet, att vid beräkning av realisationsvinst i anledning av fastighetens försäljning, såsom ingångsvärde uppta 133 procent av fastighetens taxeringsvärde året före hustruns dödsfall?

## 2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 10 juni 1977 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Sagnert, Bylin, Gottliebsson, Lindholm, Ulfhielm, Folke Nilsson, Jonason) följande förhandsbesked:

Nämnden finner att – under i ansökningen angivna förutsättningar – dödsboet efter hustrun vid tillämpning av reglerna om beskattning av realisationsvinst får anses ha förvärvat ifrågavarande fasta egendom i Y kommun såsom genom arv efter hustrun. På grund härav besvarar nämnden jakande den under 1 i ansökningen ställda frågan.

Biträdande skattedirektören (Wennerholm) anmälde skiljaktig mening och anförde:

Enär dödsboet efter hustrun enligt min mening måste anses ha förvärvat ifrågavarande fasta egendom genom bodelning i anledning av mannens död, anser jag att fråga 1 bort besvaras nekande.

## 3 Regeringsrätten

I besvär hos regeringsrätten yrkade taxeringsintendenten att den under 1 i ansökningen ställda frågan skulle besvaras nekande.

I dom den 12 december 1977 beslöt regeringsrätten (Körlof, Paulsson, Delin) att ej göra ändring i förhandsbeskedet.

Två regeringsråd (Reuterswärd, Sjöberg) var skiljaktiga och anförde:

Hustrun var vid tiden för sitt frånfälle ej ägare av de ifrågavarande fastigheterna. Om dessa på sätt i ansökningen sägs överföres till dödsboet efter hustrun, har detta dödsbo förvärvat fastigheterna från dödsboet efter mannen. Mannen avled år 1975. På grund härav besvarar vi, med ändring av det överklagade förhandsbeskedet, den under 1 ansökningen ställda frågan nekande.

Regeringsrättens dom den 23 maj 1978 i anledning av överklagat förhandsbesked

**Uppskov med realisationsvinst vid frivillig avyttring av fastighet. Fråga huruvida kravet på mantalsskrivning på den avyttrade fastigheten var uppfyllt. (35 § 2 mom tredje stycket kommunalskattelagen)**

**RSV/FB Dt  
1978:15**

### **1 Ansökningen**

Av handlingarna i ärendet framgick i huvudsak följande. X:s fader avled år 1968. Vid bodelning och arvsfifte efter honom år 1972 erhöll X och hennes två systrar en tredjedel var av jordbruksfastigheten A i D kommun. Fastigheten var härefter utarrenderad till en make till en av systrarna. Efter äktenskapsskillnad bosatte sig X på fastigheten tillsammans med sina barn i april 1974 och blev mantalsskriven på fastigheten för år 1975. Barnen gick i skola i samma kommun. Hennes avsikt var att hon och barnen permanent skulle slå sig ner på fastigheten A. Hösten 1975 flyttade emellertid X till sin blivande man på fastigheten B i E kommun. Hon blev mantalsskriven på sistnämnda fastighet för åren 1976 och 1977. Under år 1976 förvärvade X jordbruksfastigheten C i F kommun. Hon bosatte sig på denna fastighet i mars 1977. X avsåg nu att avyttra sin andel av jordbruksfastigheten A. Hon hemställde om förhandsbesked huruvida hon ägde erhålla uppskov med beskattning av den realisationsvinst som kunde uppkomma vid avyttringen.

### **2 RSVs nämnd för rättsärenden**

Den 25 november 1977 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Bylin, Gottliebsson, Lindholm, Blomqvist, Hornhammar, Ulfhielm, Heimer, Fred Nilsson) följande förhandsbesked:

Enligt 35 § 2 mom tredje stycket kommunalskattelagen gäller som förutsättning för uppskov med beskattning av realisationsvinst bl a att den skattskyldige skall ha varit mantalsskriven på den avyttrade fastigheten. Av utredningen får anses framgå att X, som avser att avyttra sin andel av jordbruksfastigheten A i D kommun, senast för år 1975 varit rätteligen mantalsskriven på denna fastighet. Härigenom får hon anses ha uppfyllt angivna villkor. På grund härav och under förutsättning att övriga i nämnda lagrum angivna villkor är uppfyllda förklarar nämnden att X vid avyttring av sin andel av fastigheten A har rätt till uppskov med realisationsvinstbeskattning enligt lagen (1968:276) om uppskov i vissa fall med beskattning av realisationsvinst.

### **3 Regeringsrätten**

I besvär hos regeringsrätten hemställde taxeringsintendenten att regeringsrätten, med ändring av förhandsbeskedet, måtte förklara att X icke uppfyllde förutsättningarna för uppskov med realisationsvinstbeskattning vid en eventuell avyttring av hennes andel av jordbruksfastigheten A i D kommun.

Den 23 maj 1978 beslöt regeringsrätten (Hjern, Wieslander, Nordlund, Delin, Wahlgren) följande dom:

RSV/FB Dt 1978:15

Uppskov med beskattning av realisationsvinst får åtnjutas enligt bestämmelserna i 35 § 2 mom andra och tredje styckena kommunalskattelagen (1927:370) samt i lagen (1968:276) om uppskov i vissa fall med beskattning av realisationsvinst. Det i målet aktuella fallet avser en fastighetsavyttring som ej är att betrakta som tvångsförsäljning. Av 35 § 2 mom tredje stycket kommunalskattelagen framgår att som förutsättning för uppskov i sådant fall gäller att den skattskyldige skall ha varit mantalsskriven på den avyttrade fastigheten och skall mantalsskrivas på ersättningsfastigheten. Vidare föreskrivs i 2 § första stycket lagen om uppskov i vissa fall med beskattning av realisationsvinst att för den händelse ersättningsfastighet förvärvats före den avyttring varigenom realisationsvinsten uppkommit, uppskov får meddelas, om det kan antagas att förvärvet skett för att ersätta den avyttrade fastigheten.

Möjligheten att få uppskov med beskattningen av realisationsvinst vid fastighetsavyttring som ej skett av tvång infördes år 1976. Redan dessförinnan fanns emellertid den nyss återgivna regeln – då gällande enbart för tvångsförsäljningsfallen – att uppskov kunde medges även när ersättningsfastigheten förvärvats före den realisationsvinstgrundande fastighetsavyttringen. För tvångsförsäljningsfallen fanns inget krav på mantalsskrivning, vare sig på den avyttrade fastigheten eller på ersättningsfastigheten.

Den omständigheten att rätt till uppskov föreligger även i fall av icke tvångsmässig försäljning när ersättningsfastigheten förvärvats före den realisationsvinstgrundande avyttringen måste föranleda den tolkningen att lagstiftaren icke obetingat kräver mantalsskrivning på den avyttrade fastigheten vid själva avyttringstillfället. I varje fall måste kunna godtagas att mantalsskrivning skett på den redan anskaffade ersättningsfastigheten. Vad som härutöver skall kunna godtas för att mantalsskrivningsrekvisitet skall vara uppfyllt, t ex när som i detta fall en mellankommande mantalsskrivning skett, är en öppen fråga. Denna torde få avgöras med hänsyn till omständigheterna i varje särskilt fall mot bakgrunden av förutsättningen att det skall kunna antagas att förvärvet skett för att ersätta den avyttrade fastigheten.

Regeringsrätten finner omständigheterna i förevarande fall vara sådana att förvärvet av fastigheten C i – socken kan antagas ha skett för att ersätta X:s andel i fastigheten A i D kommun. Med hänsyn härtill lämnar regeringsrätten taxeringsintendentens talan utan bifall.





# Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-10430 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin

Serie I ang. direkt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets författningssamling (RSFS) och Riksskatteverkets förhandsbesked mm (RSV/FB) serie Dt = Direkt skatt - Taxering

Nr 19 1978 - Årg. 8

## Riksskatteverkets föreskrifter om avdrag för kostnad för resor med bil mellan bostad och arbetsplats;<sup>1</sup>

RSV Dt  
1978:20

RSFS 1978:41

utfärdade den 19 oktober 1978.

### 1 Allmänt

Från intäkt av tjänst medges enligt punkt 4 första stycket av anvisningarna till 33 § kommunalskattelagen (KL) avdrag för "skäligen kostnad" för resor till och från arbetsplatsen, där denna varit belägen på sådant avstånd från bostaden, att man behövt anlita och även anlitat särskilt fortskaffningsmedel. Enligt andra stycket i denna anvisningspunkt fastställer RSV för varje kalenderår grunder för beräkning av de avdrag som får göras när den skattskyldige använder bil för resor till och från arbetsplatsen.

RSV har beslutat meddela följande föreskrifter för 1979 års taxering.

### 2 Principer för avdragsberäkningen

Som skäligen kostnad för resor till och från arbetsplatsen bör i regel anses lägsta kostnad för resa med tillgängligt allmänt kommunikationsmedel, såsom järnväg, spårväg eller buss.

Om skattskyldig använder bil för resor mellan bostad och arbetsplats i stället för allmänt kommunikationsmedel bör skäligen avdrag för bilkostnader medges om följande båda förutsättningar föreligger:

*att* vägavståndet mellan bostaden och arbetsplatsen uppgår till minst en halv mil samt

*att* det av omständigheterna klart framgår, att användandet av bil i stället för allmänt kommunikationsmedel regelmässigt medför en tidsvinst av minst en och en halv timme sammanlagt för fram- och återresan.

Detta gäller även om skattskyldig använt såväl bil som allmänt kommunikationsmedel. I så fall medges förutom avdrag för resa med allmänt kommunikationsmedel skäligen avdrag för bilkostnader.

Vid beräkning av tidsvinsten bör hänsyn tas även till den tid, som går åt för att uppsöka parkeringsplats och gå till och från parkeringsplatsen samt till den trafikintensitet som råder vid den tid då resan företas. Där emot beaktas inte tidsvinst som beror på att den skattskyldige, i syfte att undvika körning under rusningstid, kommer till eller lämnar arbetsplatsen (arbetsorten) vid annan tidpunkt än vad som är motiverat med hänsyn till arbetstidens förläggning. För skattskyldig med flera fasta arbetsplatser eller med flera arbetspass per dygn är det den sammanlagda tidsvinsten per dygn genom att använda bil mellan bostad och arbetsplats som avses.

<sup>1</sup> Jfr RSFS 1977:28 RSV Dt 1977:9.

**RSV DT 1978:20**  
**RSFS 1978:41**

Skattskyldig, som regelmässigt använder bil i tjänsten, bör medges avdrag för bilkostnader för resor mellan bostad och den fasta arbetsplatsen oavsett avståndet och tidsvinsten.

Om allmänt kommunikationsmedel saknas bör skattskyldig, som använder bil för resor mellan bostad och arbetsplats, medges skäligt avdrag för bilkostnader oavsett tidsvinsten, under förutsättning att avståndet mellan bostaden och arbetsplatsen uppgår till minst 2 kilometer. Saknas allmänt kommunikationsmedel för endast viss del av sträckan mellan bostad och arbetsplats, får avdrag för bilkostnader beräknas för hela sträckan, om delsträckan uppgår till minst 5 kilometer. I annat fall kan avdrag medges för resa med allmänt kommunikationsmedel samt för bilresor för sträcka som saknar sådant och uppgår till minst 2 kilometer.

### **3 Avdrag per mil**

Som skäligt avdrag för bilkostnader bör i ovan avsedda fall anses 5:60 kr för varje körd mil t o m 1 000 mil per år och för körsträckor därutöver 3:40 kr för varje mil. Den omständigheten, att den skattskyldige använder en stor bil och hans kostnader därför blir högre än de angivna beloppen, bör inte medföra att avdrag medges med högre belopp än nyss sagts.

Avdraget bör – om inte särskilda omständigheter föranleder annat – minskas med ersättning från medåkande. Avdraget per mil behöver däremot inte minskas med mer än en fjärdedel för varje medåkande.

Om däremot den skattskyldige får ersättning från arbetsgivaren för sina resor mellan bostad och arbetsplats, och avdrag yrkas för kostnader för sådana resor, skall ersättningen alltid tas upp som skattepliktig intäkt. I den mån ersättningen är undantagen från skatteplikt (t ex i regel ersättning från statlig myndighet) medges inte avdrag för de resekostnader som ersättningen är avsedd att täcka, även om dessa kostnader är större än ersättningen.

### **4 Avdrag vid handikapp o d**

Om skattskyldig på grund av hög ålder, sjukdom eller handikapp måste använda bil för resor mellan bostad och arbetsplats, bör avdrag för bilkostnad medges oavsett avståndet och tidsvinsten. Avdraget bör i så fall – i den mån detta är fördelaktigare för den skattskyldige – medges med den del av de faktiska totala bilkostnaderna under året, som belöper på körningar till och från arbetsplatsen.

---

Dessa föreskrifter tillämpas vid 1979 års taxering.

## Riksskatteverkets anvisningar om 1979 års särskilda fastighetstaxering;<sup>1</sup>

RSV Dt  
1978:21

utfärdade den 19 oktober 1978.

RSFS 1978:42

Vid den särskilda fastighetstaxeringen 1979 tillämpas de regler och anvisningar som utfärdats inför 1975 års allmänna fastighetstaxering och 1976 års särskilda fastighetstaxering med undantag av avsnitt III 3.2.2 intaget i 1976 års Handledning för särskild fastighetstaxering. Detta avsnitt skall erhålla följande lydelse. Se bilaga.

<sup>1</sup> Jfr RSFS 1977:47 RSV Dt 1977:20

### *Bilaga*

#### III 3.2.2 Särskilda värderingsanvisningar

RSV fastställer senast den 20 december anvisningar för följande års taxering. Senast den 10 januari under taxeringsåret skall de ytterligare anvisningar fastställas för årets taxering inom länet, som påkallas utöver dem som fastställts för 1975 års allmänna fastighetstaxering och för därefter följande särskilda fastighetstaxeringar (182 § TL samt 97 § 2 mom och 45a § TK).

**RSV anvisning** ► Skattechefen fastställer de ytterligare anvisningar som behövs inom länet utöver dem som fastställts för 1975 års allmänna fastighetstaxering och de därefter följande särskilda fastighetstaxeringarna samt dem som RSV fastställt för det innevarande årets taxering.

Skattechefens årliga anvisningar torde i första hand komma att innefatta ändringar i och tillägg till de värderingsanvisningar o d som skattechefen utfärdat till 1975 års allmänna fastighetstaxering och därefter följande särskilda fastighetstaxeringar. Skattechefsanvisningar torde främst komma ifråga beträffande markvärdekartor, byggnadsvärdetabeller för småhus och vissa omräkningstal för aktuell hyresnivå. ◀

#### *Markvärdekartor*

Markvärdekartorna från den allmänna fastighetstaxeringen och från de därefter följande särskilda fastighetstaxeringarna kan behöva utvidgas, så att de omfattar nya småhus-, hyreshus-, industri- och exploateringsområden.

Riktvärden för nya områden bör bestämmas främst med beaktande av dels de riktvärden som vid 1975 års allmänna fastighetstaxering anvisats för likartade områden, dels värderelationerna mellan nya och gamla områden med likartad användning.

Vidare kan tidigare fastställda markvärdekartor behöva ändras på grund av ändrade planer om markdisposition. Detta gäller främst exploaterings- och saneringsområden.

Ändring av markvärdekarta kan även påkallas av innehållet i lagakraftvunnen dom av FTR, KR eller RR i fastighetstaxeringsfråga som har samband med viss markvärdekarta.

Skattechefsanvisningar

RSV Dt 1978:21  
RSFS 1978:42

#### *Byggnadsvärdetabeller för småhus*

De P- och F-tabeller, som fastställdes vid 1975 års allmänna fastighetstaxering är upprättade så att de även är tillämpliga för småhus, byggda 1975–79. P- och F-tabellområden från den allmänna fastighetstaxeringen och från de därefter följande särskilda fastighetstaxeringarna kan behöva utvidgas för att omfatta nya småhus- och exploateringsområden. Valet av P- och F-tabeller bör ske främst med beaktande av dels de tabeller som vid 1975 års allmänna fastighetstaxering anvisats för likartade områden, dels värderelationerna mellan nya och gamla områden med likartad användning.

Vidare kan tidigare fastställda P- och F-tabeller behöva ändras på grund av ändrade planer om markdisposition. Detta gäller främst exploaterings- och saneringsområden.

Ändring i val av tillämplig P- eller F-tabell kan även påkallas av innehållet i lagkraftvunnen dom av FTR, KR eller RR i fastighetstaxeringsfråga som har samband med viss P- eller F-tabell.

#### *Omräkningstal för hyresnivå 1978/79*

I samband med 1975 års allmänna fastighetstaxering fastställde skattechefen omräkningstal för länet mellan hyresnivå 1973 och hyresnivå 1974/75. Då värderingen skall ske med utgångspunkt i utgående hyra vid ingången av taxeringsåret, aktualiseras en omräkning av denna hyra till den hyresnivå som gällde 1973, för att de H-tabeller som fastställts till 1975 års allmänna fastighetstaxering skall kunna användas. Vid 1979 års taxering bör fastställas ett omräkningstal som innebär en ytterligare nedräkning jämfört med 1976, 1977 och 1978. Skattechefens årliga omräkningstal för hyran vid ingången av taxeringsåret bör tas fram med utgångspunkt i de omräkningstal som fastställdes vid 1975 års taxering och den förändring i hyresnivån som inträtt därefter.

#### **RSV anvisning ►**

##### *Omräknings- och nedräkningstal vid värdering enligt anläggningskostnadsmetoden*

Vid värdering enligt anläggningskostnadsmetoden bör omräkningstalen vara 1,0 för 1973 och 1974, 0,9 för 1975, 0,8 för 1976, 0,7 för 1977 samt 0,65 för 1978. Dessa omräkningstal har valts så att någon uppräkningsmetod med hänsyn till ålder och bruk normalt inte skall behöva ske.

Den anvisade värderingsmetodiken innebär för

##### ● **byggnader uppförda 1972 och tidigare**

Byggnadens värde (tekniska nuvärde) beräknas normalt genom dels en uppräkningsmetod av faktisk byggnadskostnad till 1973 års kostnadsnivå med omräkningstal, angivna i HAFT,<sup>2</sup> s 201, dels en nedräkning med hänsyn till ålder och bruk med 2–5 % per år, se HAFT, s 202, varvid åldern räknas till 1973. Byggnad uppförd 1972 skall alltså nedräknas för ett år.

Vid fleråriga byggnadsprojekt, där uppgift saknas om faktiska byggnadskostnader för varje år, bör vid värdering enligt anläggningskostnadsmetoden som byggnadsår betraktas det år under vilket mitten av byggnadsperioden infaller. Om mitten utgörs av ett årsskifte, väljs året

<sup>2</sup>Handledning för allmän fastighetstaxering 1975.

efter detta årsskifte. (Exempel. För byggnad uppförd under 1970–1971 betraktas 1971 som byggnadsår.)

- **byggnader uppförda 1973 och 1974**  
Byggnadens värde (tekniska nuvärde) anses normalt utgöras av de faktiska byggnadskostnaderna. (Någon om- eller nedräkning sker således ej.)
- **byggnader uppförda 1975**  
Byggnadens värde (tekniska nuvärde) beräknas normalt genom att de faktiska byggnadskostnaderna multipliceras med 0,9.
- **byggnader uppförda 1976**  
Byggnadens värde (tekniska nuvärde) beräknas normalt genom att de faktiska byggnadskostnaderna multipliceras med 0,8.
- **byggnader uppförda 1977**  
Byggnadens värde (tekniska nuvärde) beräknas normalt genom att de faktiska byggnadskostnaderna multipliceras med 0,7.
- **byggnader uppförda 1978**  
Byggnadens värde (tekniska nuvärde) beräknas normalt genom att de faktiska byggnadskostnaderna multipliceras med 0,65.

#### *Byggnad under uppförande*

Byggnad under uppförande bör åsättas ett taxerat byggnadsvärde genom reduktion av nedlagd kostnad. Denna reduktion uppnås genom att ett omräkningstal används som för nedlagd kostnad under 1974 är 0,50, under 1975 0,45, under 1976 0,40, under 1977 0,35 och under 1978 0,30.

#### *Omräkning av faktisk anläggningskostnad enligt index*

Vid värdering av vattenfallsfastigheter skall den beräknade faktiska anläggningskostnaden omräknas till nuvärde. Omräkningen för anläggningar som uppförts 1975–78 skall ske enligt nedanstående indexserie:

<i>År</i>	<i>Index</i>	<i>Omräkningstal</i>
1975	320	0,77
1976	370	0,66
1977	420	0,58
1978	450	0,54 ◀

RSV Dt  
1978:22

**Riksskatteverkets anvisningar  
om beräkning av värdet av förmån av fri lunch och subventionerad lunch för kalenderåret 1979;<sup>1</sup>**

RSFS 1978:43 utfärdade den 19 oktober 1978.

RSV har vid sammanträde den 19 oktober 1978 beslutat meddela följande anvisningar angående beräkning av värdet av förmån av fri lunch eller subventionerad lunch. Anvisningarna tillämpas fr o m inkomståret 1979.

### 1 Allmänt

Fri lunch tillhör en grupp av naturaförmåner, som alltid bör anses som skattepliktiga oavsett det värde, som förmånerna kan uppskattas till.

Subventionerad lunch tillhör en grupp av naturaförmåner, vars skatteplikt beror på värdet. Förmåner som tillhör denna grupp anses som skattefria endast om det sammanlagda värdet av de naturaförmåner, som utgått från en och samma arbetsgivare, inte överstiger 600 kr för ett helt år. Vid bedömning av om 600 kr-gränsen överskridits skall även beaktas naturaförmåner, som utgått från personalstiftelse, som hör till arbetsgivaren.

Ersättning som utgår i form av kontanta medel eller liknande är alltid skattepliktig oavsett värdet.

### 2 Beräkning av förmånernas värde

Värdet av fri lunch för ett helt år räknat fastställs i länsanvisningarna och beräknas i normalfallet med ledning av antalet kostdagar och det för kalenderåret gällande värdet av fri lunch, ett mål om dagen, vid korttidsanställning.

Beräkning av värdet av fri lunch i andra fall och subventionerad lunch kan i regel ske med utgångspunkt från det i källskattetablerna angivna värdet av fri kost, ett mål om dagen, vid korttidsanställning. Detta värde anges i 1979 års tabeller till 9 kr och 70 öre.

Förmånsvärdet av subventionerad lunch beräknas normalt till ett belopp per dag, som motsvarar skillnaden mellan det i källskattetablerna för inkomståret 1979 angivna värdet av ett mål om dagen och det pris den anställde erlagt för lunchen. För att undersöka om skatteplikt föreligger multipliceras därefter skillnadsbeloppet med beräknat antal kostdagar under kalenderåret.

De angivna beräkningssätten kan tillämpas antingen arbetsgivaren tillhandahåller de anställda måltidskuponger eller på annat sätt helt eller delvis bekostar deras luncher. Som förutsättning härför gäller emellertid att luncherna är av normal beskaffenhet och inte är av dyrbarare slag, som mer påtagligt har karaktär av löneförmån. Luncherna anses inte ha mer påtaglig karaktär av löneförmån om arbetsgivarens direkta kostnader inte överstiger 9 kr 70 öre. Eftersom i lunchpriset inte bör inräknas arbetsgivarens indirekta kostnader för lokaler, inventarier m m, kan man i de fall arbetsgivaren tillhandahåller t ex kuponger godta ett visst högre värde, dock högst 15 kr.

Har arbetsgivare bekostat lunch till ett pris av 17 kr, beräknas värdet av förmånen av fri och subventionerad lunch enligt följande exempel.

<sup>1</sup> Jfr RSFS 1977:32 RSV Dt 1977:13.

Arbetsgivaren har betalat totalt	17:00
Avgår	<u>-15:00</u>
	2:00
Värdet av fri lunch enligt källskattetabellerna	<u>+ 9:70</u>
Värdet av fri lunch per dag	11:70
För subventionerad lunch avgår vad den anställde har betalat	<u>- 6:00</u>
Värdet av subventionerad lunch per dag	5:70

**RSV Dt 1978:22**  
**RSFS 1978:43**

Om antalet kostdagar i exemplet ovan uppgått till 220, blir förmånsvärdet av fri lunch 2 574 kr (220 x 11:70) och för subventionerad lunch 1 254 kr (220 x 5:70).

Här angivna beräkningsätt användes enbart när lunchen utgår som trivselförmån i omedelbar anslutning till arbetet. Om förmånen används på annat sätt, är den skattepliktig till fulla värdet.

---

Dessa anvisningar tillämpas fr o m inkomståret 1979.

**RSV Dt  
1978:23**

**Riksskatteverkets anvisningar  
om avdrag för representationskostnader för  
kalenderåret 1979;<sup>1</sup>**

**RSFS 1978:44**

utfärdade den 19 oktober 1978.

RSV har den 19 oktober 1978 beslutat ändra anvisningarna om avdrag för representation och liknande ändamål såtillvida att avdrag för representation utom hemmet i form av lunch och middag eller supé bör medges med högst 80 kr respektive 160 kr per person för representation som utövas efter utgången av kalenderåret 1978. De angivna beloppen avser pris inklusive serveringsavgift men exklusive mervärdeskatt.

---

<sup>1</sup> Jfr RSFS 1977:31 RSV Dt 1977:12

# 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 3 1978 – Årg. 8

Regeringsrättens dom den 13 juni 1978 i anledning av överklagat förhandsbesked

**Fråga om företags rätt till avdrag för ingående skatt som belöper på anskaffning för personalstiftelse. Tillika fråga om företaget var skyldigt att redovisa utgående skatt vid gottgörelse från stiftelsen för utgifter som det haft för anskaffningen i fråga**

**RSV/FB Im  
1978:1**

## 1 Ansökningen

KemaNobel Aktiebolag,<sup>1</sup> Stockholm, m fl bolag anhöll om förhandsbesked angående mervärdeskatt. I ansökningen anfördes följande:<sup>2</sup>

KemaNobel AB har enligt beslut av bolagets styrelse den 13 december 1976 bildat en personalstiftelse med ändamål "att för anställda och pensionärer vid enheter i Sverige, som ägs av KemaNobel AB (arbetsgivaren) till minst 90 %, skapa möjligheter till aktiv fritid samt äga och förvalta fritidsanläggningar".

Stiftelsen och dess stadgar registrerades av länsstyrelsen 1977-05-03.

Enligt 29 § lagen (1967:531) om tryggnad av pensionsutfästelse m m äger arbetsgivare med vissa begränsningar rätt att ur personalstiftelse gottgöra sig för utgifter som arbetsgivaren haft inom ramen för stiftelsens ändamål.

Sådana kostnader kan vara kostnader för material som möbler till fritidsstugor, utrustning som erfordras för utövande av idrottsaktiviteter, byggnadsmaterial för byggande av eller reparation och underhåll av stiftelsen tillhöriga fritidsstugor etc samt tjänster som kan ifrågakomma t ex i form av hantverkstjänster för byggande och reparation av stiftelsen tillhörig egendom m m.

Personalstiftelsen är gemensam för personal och pensionärer vid KemaNobel AB och alla sådana bolag inom KemaNobel-koncernen som ägs direkt eller indirekt av KemaNobel AB till minst 90 %.

Bidrag till stiftelsen skall ges av de legala enheter som omfattas av stiftelsen i förhållande till antal anställda inom respektive enhet, samt därutöver vissa belopp av KemaNobel AB.

De medel som ställs till stiftelsens förfogande skall inom ramen för stiftelsens ändamål fördelas dels som ett för varje år fastställt belopp per anställd till varje arbetsplats för löpande fritidsverksam-

<sup>1</sup> Tidigare KemaNord Aktiebolag.

<sup>2</sup> Publicerat med bolagets medgivande.

RSV/FB Im 1978:1

het, dels i form av särskilda anslag för specifika lokala fritidsprojekt, dels användas för koncerngemensamma projekt som fritidsstugor för personalen inklusive pensionärer.

KemaNobel AB anhåller härmed om förhandsbesked huruvida KemaNobel AB och övriga koncernbolag som berörs av stiftelsen äger rätt att göra avdrag för ingående mervärdeskatt för varor och tjänster som dessa bolag i personalvårdssyfte förvärvat inom ramen för stiftelsens ändamål utan att uppbörd och redovisning måste ske av mervärdeskatt vid den gottgörelseavräkning som avses med 29 § tryggandelagen.

Frågorna fick i en kompletterande skrivelse följande slutliga lydelse:

- a) Äger KemaNobel Aktiebolag och till personalstiftelsen anslutna dotterbolag göra avdrag för ingående mervärdeskatt på anskaffning av fast och lös egendom samt tjänster därest KemaNobel AB respektive dotterbolagen gottgör sig för anskaffningskostnaderna ur personalstiftelsen och detta utan att skyldighet att redovisa utgående moms i samband med gottgörelsen uppkommer. Äganderätten till egendomen övergår i detta fall till personalstiftelsen i samband med gottgörelsen.
- b) Samma frågeställning som ovan men äganderätten kvarblir i detta fall hos KemaNobel AB alternativt hos KemaNobel AB och övriga dotterbolag.

## 2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 1 november 1977 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Edström, Hartler, Lagergren, Eklund, Wihlborg, Torngren, Toftered) följande förhandsbesked:

Nämnden finner följande. Om KemaNobel Aktiebolag eller sådant dotterbolag som avses i moderbolagets ansökan – t ex Aktiebolaget Casco – anskaffar fast eller lös egendom eller tjänst inom ramen för ändamålet för Fritidsstiftelsen KemaFritid, är sådan anskaffning att hänföra till förvärv för den av respektive bolag bedrivna verksamheten. Dessa anskaffningar får anses utgöra driftkostnader i bolagens verksamhet till vilka hänsyn torde tas i de kalkyler som ligger till grund för bolagens prissättning. I enlighet med det anförda förklarar nämnden, att sökandebolagen enligt 17 § lagen (1968:430) om mervärdeskatt får – till den del anskaffningarna hänför sig till sådana av bolagen bedrivna verksamheter som medför skattskyldighet till mervärdeskatt – avdraga ingående skatt som belöper på ifrågavarande anskaffningar inom ramen för ändamålet för Fritidsstiftelsen KemaFritid.

Vad härefter gäller frågan om sökandebolagen skall redovisa utgående skatt för sådan gottgörelse, som bolagen enligt 29 § lagen (1967:531) om tryggande av pensionsutfästelse m m erhåller från personalstiftelsen för utgifter som de haft för ifrågavarande anskaffningar, finner nämnden, att sådan gottgörelse icke är att anse som vederlag för skattepliktig omsättning. På grund härav förklarar nämnden, att sökandebolagen icke är skattskyldiga till mervärdeskatt för erhållna gottgörelser.

Vad nämnden här förklarat gäller oavsett om äganderätten till anskaffad egendom övergår från något av sökandebolagen till personalstiftelsen i samband med gottgörelsen eller om äganderätten till egendomen förblir hos något av sökandebolagen.

RSV/FB Im 1978:1

### 3 Regeringsrätten

I besvär till regeringsrätten yrkade allmänna ombudet att förhandsbeskedet skulle ändras på så sätt att avdragsrätt inte skulle anses föreligga för sökandebolaget (koncernbolagen) i de fall gottgörelse uttogs inom ramen för stiftelsens ändamål.

I dom den 13 juni 1978 beslöt regeringsrätten (Hjern, Lidbeck, Reuterswärd, Brodén, Dyrssen) följande:

Till de skäl riksskatteverket åberopat kan även fogas att vid inkomsttaxeringen skattskyldighet föreligger för den gottgörelse som erhålles från stiftelsen. Regeringsrätten gör därför ej ändring i förhandsbeskedet.

Förhandsbesked den 17 januari 1978

## Fråga om skattskyldighet för tillhandahållande av reproduktionsoriginal för tryckning

RSV/FB Im 1978:2

### 1 Ansökningen

Allan Blomkvist Teknisk Reklam Aktiebolag,<sup>1</sup> Tyresö, anhöll om förhandsbesked angående mervärdeskatt. I ansökningen anfördes bl a:

Vi utför huvudsakligen två slags tjänster åt Försvarets Materielverk (FMV).

a) Vi framställer teckningar försedda med "pektexter" och färgöverlägg, som levereras till FMV. Dessa utgör reproduktionsoriginal för tryckeriet vid tryckning av stordiabilder (overhead) i flerfärg. Alla ingående texter beställs av oss på skrivbyrå.

Underlaget till teckningsarbetet är i allmänhet blåkopior av tillverkningsritningar. Ibland förekommer också som åskådningsmaterial t ex ett uppskuret tändrör.

Tryckerikontaktarna sköts helt av FMV.

Teckningarna, som nämnts ovan, reprofotograferas av tryckeriet, varefter tryckplåtar färdigställs och tryckning utförs. De färdiga stordiabilderna används sedan av militära förband vid undervisning. Dessa bilder börjar helt ersätta planscher.

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

**RSV/FB Im  
1978:2**

b) Vi framställer repro-original till Ammunitionskatalog för Armén. Arbetet består i att montera IBM-sättningar, som framtagits av FMV, utföra teckningsändringar eller nya teckningar av tillkommande materiel. Vi levererar sedan till FMV reproduktionsfärdigt material. Detta är ett årligen återkommande – främst – ändringsarbete.  
Även här sköts tryckerikontakterna helt av FMV.

Vår fråga är: Utgör här redovisade arbeten skattefria uppdrag? Vi hävdar ej upphovsmannarätt till ovannämnda teckningar. För Er bedömning – se bifogat reprooriginal plus stordiabild.

FMV hävdar att ovanstående teckningsuppdrag är befriade från mervärdeskatt.

## **2 RSVs nämnd för rättsärenden**

Den 17 januari 1978 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Edström, Hartler, Lagergren, Arvidson, Wihlborg, Torngren, Toftered) följande förhandsbesked:

Nämnden finner att sökandebolagets tillhandahållanden enligt punkterna a) och b) i ansökningsen får hänföras till omsättning av skattepliktiga varor enligt lagen (1968:430) om mervärdeskatt. På grund härav förklarar nämnden att sökandebolaget är skattskyldigt till mervärdeskatt vid ifrågavarande omsättning.

# 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 1978 – Årg. 8

Regeringsrättens dom den 8 november 1977 i anledning av överklagat förhandsbesked

**Fråga om industriföretags avdragsrätt för ingående skatt på byggnad som efter färdigställande skulle säljas till leasingföretag. Byggnaden skulle efter överlåtelsen brukas i industriföretagets verksamhet**

**RSV/FB Im  
1978:4**

## 1 Ansökningen

Ett industriföretag anhöll om förhandsbesked angående mervärdeskatt. I ansökningen anfördes bl a:

Sökandebolaget låter uppföra en ny fabriksbyggnad i A till en beräknad total kostnad, inklusive viss produktionsutrustning, av mellan 15 och 20 miljoner kr exklusive mervärdeskatt.

Angående finansieringen föreligger planer på att med ett finansieringsföretag träffa avtal på i princip följande villkor:

- a) Den dag byggnaden slutbesiktigas och byggnadskreditiven skall avlyftas säljer sökandebolaget fabriksbyggnaden till finansieringsföretaget.
- b) Från samma dag tecknas leasingavtal mellan parterna.
- c) Leasingperioden är 7 + 7 år med rätt för finansieringsföretaget att efter den första sjuårsperioden säga upp avtalet till förhandling om villkoren för fortsatt engagemang.
- d) Detta skall även innebära rätt för finansieringsföretaget att begära, att sökandebolaget köper byggnaden till det vid den aktuella tidpunkten bokförda värdet plus en engagemangavgift av 200 000 kr.
- e) Leasinghyran, som erlägges kvartalsvis i förskott, skall vara baserad på inköpspriset och uttryckt som en procentuell andel (förmodligen 3,51 % per kvartal). Procenttalet är baserat på ett officiellt diskonto av 6 % och skall vid diskontoändringar ändras proportionellt.
- f) Sökandebolaget kommer i avtalet att vara förpliktat att efter kontraktstiden slut återköpa (inlösa) byggnaden.

Frågan är nu, huruvida sökandebolagets ursprungliga anskaffning av fabriksbyggnaden är att anse som ett förvärv för bolagets skattepliktiga verksamhet, så att den till anskaffningen hänförliga, ingående skatten blir avdragsgill.

Detta bör anses vara fallet, därför att byggnaden uppföres för att brukas i verksamheten. Att den överlåtes till finansieringsföretaget innebär inte att den har uppförts i egentligt försäljningssyfte. Finansieringsföretaget äger inte förfoga över byggnaden på annat sätt än genom att upplåta den åt sökandebolaget, som har rätt och skyldighet att i sinom tid återköpa den. Överlåtelsen är sålunda endast ett led i en särskild finansieringsteknik och inte jämförlig med försäljning i allmänhet.

Byggnaden ifråga uppfördes på mark som sökandebolaget arrenderade och

**RSV/FB Im  
1978:4**

byggnaden skulle genom det tilltänkta avtalet omsättas och uthyras såsom lös egendom.

## **2 RSVs nämnd för rättsärenden**

Den 16 november 1976 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Edström, Morén, Hartler, Lagergren, Eklund, Wihlborg, Tellander) följande förhandsbesked:

Nämnden finner att – vid angivna omständigheter – byggnaden ifråga, som av sökandebolaget uppföres för försäljning, icke kan anses förvärfvas för stadigvarande bruk i sökandebolagets verksamhet. På grund härav förklarar nämnden – med tillämpning av 18 § andra stycket lagen (1968:430) om mervärdeskatt – att avdragsrätt icke föreligger för ingående skatt som belöper på sökandebolagets förvärf av byggnaden.

## **3 Regeringsrätten**

I besvär hos regeringsrätten yrkade bolaget rätt till avdrag för den ingående mervärdeskatt som var att hänföra till anskaffandet av fabriksbyggnaden.

I dom den 8 november 1977 gjorde regeringsrätten (Cars, Lundell, Reuterswärd, Hilding, Mueller) inte ändring i förhandsbeskedet.

Regeringsrättens dom den 5 juni 1978 i anledning av överklagat förhandsbesked

**RSV/FB Im  
1978:5**

**Av underentreprenör utförda dagliga transporter av slagg från en sopförbränningsanläggning till en tipp anses ingå i den kommunala verksamheten för kvittblivning av sopor**

## **1 Ansökningen**

Åkaren X och Aktiebolaget Z inkom med gemensam ansökan om förhandsbesked angående mervärdeskatt.

Av handlingarna i ärendet inhämtades i huvudsak följande. Avtal hade träffats mellan en kommuns energiverk såsom "beställare" och Aktiebolaget Z såsom entreprenör. I avtalet åtog sig entreprenören att upplasta och transportera slagg från slaggbunker i en förbränningsanläggning till en tipp. Avtalstiden var ett år och gällde från och med den 1 januari 1977. Åkaren X utförde hithörande transporter såsom underentreprenör till Aktiebolaget Z. Sökandena anhöll om förhandsbesked beträffande skattskyldigheten till mervärdeskatt.

## **2 RSVs nämnd för rättsärenden**

Den 24 mars 1977 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Edström, Hartler, Eklund, Wihlborg, Torngren) följande förhandsbesked:

Nämnden finner att sökandenas (entreprenörens och underentreprenö-

rens) tjänster – avseende upplastning och borttransport av slagg från förbränningsanläggningen till tippen i . . . – är att hänföra till transport som är skattepliktig enligt 10 § första stycket 6) lagen (1968:430) om mervärdesskatt men däremot icke hänförliga till sådan transport i samband med renhållning som är undantagen från skatteplikt enligt 11 § 3) samma lag. På grund härav förklarar nämnden att sökandena är skattskyldiga enligt 2 § första stycket 1) lagen om mervärdesskatt vid omsättning av ifrågavarande transporttjänster och att enligt 14 § första stycket 3) samma lag vederlaget inräknat skatt utgör beskattningsvärde.

**RSV/FB Im  
1978:5**

Två ledamöter (Lagergren och Toftered) var skiljaktiga och anförde:

Enligt 10 § första stycket 6) mervärdesskattelagen (ML) föreligger skatteplikt för transporttjänst som ej utgör personbefordran eller förmedling av sådan transport. Härifrån stadgas enligt 11 § 3) samma lag undantag för transport i samband med renhållning samt för omhändertagande och förstöring av vara. I anvisningarna till 11 § ML anges i detta sammanhang: ”Med transport i samband med renhållning förstås även bortforsling av sopor, avfall eller liknande från fastighet enligt avtal som icke endast gäller tillfälligt transportuppdrag.”

Omfrågad transport av slagg från sopförbränningsstation till tipp utgör sista ledet i transport i samband med renhållning och transporten bör därför enligt vår mening anses undantagen från skatteplikt enligt ovan angivna bestämmelser.

### **3 Regeringsrätten**

Åkaren X och allmänna ombudet anförde var för sig besvär över förhandsbeskedet.

I besvären yrkade X att mervärdesskatt ej skulle utgå för ifrågavarande transporter. Allmänna ombudet yrkade att transportererna skulle anses utgöra sista ledet i transport i samband med renhållning och således omfattas av det undantag från skatteplikt som stadgas i 11 § tredje stycket mervärdesskattelagen.

Regeringsrätten (Åbjörnsson, Simonsson, Nordlund, Hultqvist, Engblom)beslöt i dom den 5 juni 1978 följande.

Av handlingarna framgår att X under längre tid dagligen utfört transporter av slagg från en sopförbränningsanläggning till en tipp med ett för ändamålet särskilt utrustat fordon. Transporterna får anses ingå i den kommunala verksamheten för kvittblivning av sopor. De bör därför hänföras till sådana transporter i samband med renhållning, som enligt 11 § 3) lagen (1968:430) om mervärdesskatt är undantagna från skatteplikt. Med ändring av det överklagade förhandsbeskedet beslutar regeringsrätten med bifall till besvären att förhandsbeskedet skall ha nu angivet innehåll.

Förhandsbesked den 29 mars 1978

**Kommunalt bostadsaktiebolag producerar värme  
både för egna fastigheter och i viss omfattning för**

**RSV/FB Im  
1978:6**

RSV/FB Im  
1978:6

## **andras fastigheter. Föreligger skattskyldighet och rätt till avdrag (för kapital- och driftkostnader avseende panncentraler) – helt eller delvis – för denna verksamhet?**

### **1 Ansökningen**

Mjölby Kommuns Bostads Aktiebolag<sup>1</sup>, Mjölby, anhöll om förhandsbesked angående mervärdeskatt.

I ansökningen anfördes i huvudsak följande:

Enligt 8 § 4) lagen om mervärdeskatt undantages värme från skatteplikt. Omsättning av värme medför skattskyldighet enligt 2 § första stycket 2) lagen om mervärdeskatt. Kommuns omsättning av värme anses alltid – även till den del den avser egna behov – som yrkesmässig (anvisningarna till 2 § lagen om mervärdeskatt, punkt 1 sjunde stycket).

Förhandsbesked önskas huruvida mervärdeskattelagen medger skattskyldighet enligt 2 § för kommunalt bostadsbolag med möjlighet att lyfta av ingående moms å nedlagda kapital- och driftkostnader avseende panncentraler.

I kompletterande skrivelse upplyste sökandebolaget följande:

1. Bolaget har till föremål för sin verksamhet att inom Mjölby kommun förvärva fastigheter eller tomträtt till tomter för att därpå uppföra och förvalta bostadshus med tillhörande affärslokaler och kollektiva anordningar. (utdrag av bolagsordningen)
2. Bolaget har panncentraler (för eldningsolja 1) för enstaka fastigheter och då så varit möjligt, för flera fastigheter på ett bostadsområde. Leverans av värme sker i mindre omfattning till kyrka, f d stadshus och barnstuga.
3. Debitering av bränsle sker efter framräknad kostnad per kvm. För affärslokaler och utomstående har framräknats en bränsledebiteringsyta.
4. Antalet panncentraler är f n 19 st. Under senaste 5-årsperioden har alla aggregat för eldningsolja 3 ändrats till eldningsolja 1 och flera mindre panncentraler sammanslagits till större enheter.

### **2 RSVs nämnd för rättsärenden**

Den 29 mars 1978 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Edström, Morén, Hartler, Lagergren, Eklund, Wihlborg, Norr) följande förhandsbesked:

Nämnden finner att sökandebolaget är skattskyldigt enligt lagen om mervärdeskatt endast för tillhandahållande av värme till andra än egna fastigheter. Nämnden förklarar därför att sökandebolaget har rätt till avdrag för ingående skatt som belöper på förvärv för denna del av verksamheten i den utsträckning som följer av bestämmelserna i 17 och 18 §§ lagen om mervärdeskatt.

<sup>1</sup> Publicerat med bolagets medgivande



## Allt för det moderna kontoret

BALLOGRAF-BIC sortiment  
för reklam o kontorsbruk  
Emballageartiklar  
Hushållsartiklar  
Konferensmateriel  
Kortsystem  
DCP rullar  
OCR rullar

On line rullar  
Räknerullar för  
clearing etc  
Ritmateriel  
Plastartiklar  
Portföljer  
Pärmar  
Register  
Sedelomslag

Telex  
Plastpärmar mappar  
fodral allt i extra  
tillverkningar med o  
utan tryck  
Övriga kontorsvaror  
Reklammateriel  
Golvglas för  
mattskydd

*CASIO, elektronräknare*  
— ett av världens ledande märken.

TEL VÄXEL  
**08-67 03 55**

**RP kontorsmateriel ab**  
Artillerigatan 88 • Fack, 100 51 Stockholm 28

## KONSULTER

med praktisk erfarenhet av

- företagsöverlåtelser
- företagsledning
- administrativ utveckling
- ekonomisk planering och kontroll
- marknadsföring
- företagsanpassad utbildning och personalutveckling
- rekrytering



Bengt Högberg Jan Lindell Björn Molin Lennart Spetz  
Ronny Lissner Torger Nordorf Jan Stephansson

**Consultus**  
Björn Molin & Co AB

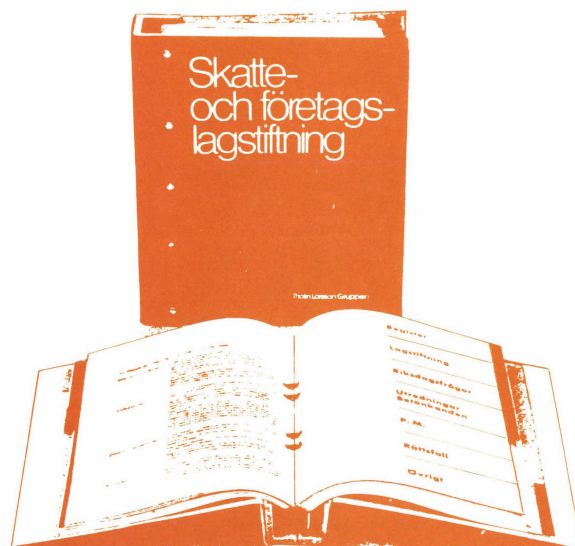
Norr Mälarstrand 22, tel 08/54 00 99  
Postadress: Box 22062, 104 22 Stockholm 22

Ledamot av  
Svenska Organisations  
Konsulters Förening



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

Lena Förssiö /Mervärdeskatteenh.  
Länsstyrelsen, Fack L  
403 10 GÖTEBORG



## ...att hålla sig informerad om aktuell skatte- och företagslagstiftning

Stora informationsprogrammet 1979 / Abonnemangspris 490 kr, exkl moms.  
Tholin/Larsson/Gruppen, Box 22054, 400 72 Göteborg, telefon 031 - 22 24 50

Detta nr är tryckt i 25.000 ex.

DALA-OFFSET AB, FALUN