

# Meddelanden från Riksskatteverket

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

Serie II ang. indirekt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets författningssamling (RSFS) och Riksskatteverkets förhandsbesked mm (RSV/FB) serie Im = Indirekt skatt – Mervärdeskatt

Nr 4 1980 – Årg. 10

Regeringsrättens dom den 30 januari 1978 i anledning av överklagat förhandsbesked

## Bestämning av beskattningsvärde för leverans av vissa flytbryggor i förening med utläggning och förankring av dem.

RSV/FB Im  
1980:3

### 1 Ansökningen

Nynäs-Bryggan Aktiefbolag, Nynäshamn,<sup>1</sup> anhöll om förhandsbesked angående mervärdeskatt och anförde bl a:

Nynäs-bryggan AB tillverkar flytbryggor för båthamnar. Bryggorna är avsedda för permanent bruk året om. De kan efter utläggning och förankring inte tas upp ur vattnet. Bryggorna är av en tyngre konstruktion, med flytkroppar av betong- plast, och med en däckning av plank. Denna typ av brygga blir alltmer vanlig, då det visat sig att den är motståndskraftigare mot is. Bryggans vikt är ca 400 kg per meter, och flytkraften ca 500 kg per meter. Bryggorna tillverkas på plats.

Bryggorna ingår i regel som en mindre del i en totalentreprenad, vanligtvis mellan 1/3- och 1/4-del. Den största delen av entreprenaden utgörs som regel av markarbeten såsom parkeringsplatser, uppläggningsplatser för båtarna, sanitära utrymmen, vägar m.m.

Ytterligare en anledning till att momsberäkna bryggdelen i likhet med den övriga delen är att om bryggorna av någon anledning tages därifrån, så förlorar hela området sitt värde. Det fordras i regel också en ren rivning av bryggorna, då enbart en bogsering i de flesta fall är omöjlig.

Alltså en förändring fullt jämförbar med vilken rivning som helst av fast egendom. Bryggorna har dessutom i vissa fall anslutning till vatten och el. Jämförelse kan då göras med permanenta kiosker med motsvarande anslutningar, vilka då taxeras som fast egendom. Vid fastighetstaxering är det heller inte vanligt att bryggorna taxeras separat, utan hela området inkl. bryggorna taxeras som hamnfastighet. Så är t.ex. fallet i Nynäshamn.

Vår begäran om undersökning av momsen berör inte de lättare badbryggorna, där vi är helt införstådda med att den högre momsen måste gälla, utan endast de tunga betong-ponton bryggorna.

Sökandebolaget anförde vidare i kompletterande skrivelse:  
Som förtydligande vill vi påpeka att vår förfrågan gäller

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

**RSV/FB Im  
1980:3**

bryggor av en minsta storlek på 10,3 meters längd och 2,4 meters bredd, som bygges av oss på platsen, förankras av oss och i övrigt göres helt klar.

Detta arbete utgör ibland en del av en större entreprenad, men oftast omfattar arbetet enbart vårt åtagande med utläggning av bryggor.

Det rör sig om leveranser till kommuner och båtklubbar, i viss mån även privata marinor. I varje fall gäller leveranserna till ett område som särskilt avsatts för hamn. Alla mindre leveranser till privatpersoner berörs inte av vår förfrågan.

Sökandebolaget anhöll om förhandsbesked beträffande beskattningsvärdet för de beskrivna tillhandahållandena.

## **2 RSVs nämnd för rättsärenden**

Den 15 december 1976 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Edström, Hartler, Torngren, Reenstierna) följande förhandsbesked:

Sökandebolaget tillhandahåller flytbryggor. Dessa byggs av bolaget på platsen, samt utläggs och förankras i båthamnar. Ifrågavarande flytbryggor får anses som lös egendom - även i förankrat skick. Nämnden finner angivna tillhandahållanden hänförliga icke till byggnads- eller anläggningsentreprenad eller annan tjänst som avser fastighet (hamn) utan till omsättning av skattepliktiga varor. Detta gäller oavsett om bolagets tillhandahållanden ingår som ett led i totalentreprenad avseende anläggande av hamn eller ej. På grund av det anförda förklarar nämnden, att beskattningsvärdet vid bolagets omsättning av flytbryggor i samtliga i ansökningen avsedda fall enligt 14 § första stycket 3) lagen (1968:430) om mervärdeskatt utgör vederlaget inräknat skatt.

Ledamöterna Eklund, Wihlborg och Arvidson anmälde skiljaktigt mening och anförde:

Vi finner att sökandebolagets ifrågavarande leveranser i förening med utläggning och förankring av flytbryggor i båthamnar får hänföras till anläggningsentreprenad. Då tjänsten ifråga avser hamn utgör beskattningsvärdet vid sådan sökandebolagets omsättning enligt 14 § andra stycket 3) lagen om mervärdeskatt 20 procent av vederlaget inräknat skatt.

## **3 Regeringsrätten**

I besvär hos regeringsrätten yrkade bolaget ändring av förhandsbeskedet.

Regeringsrätten (Körlof, Lidbeck, Nordlund, Sjöberg, Wahlgren) beslöt i dom den 30 januari 1978 följande.

Bryggor av den storleksordning och med det utförande i övrigt, som avses med bolagets ansökan, är att anse som anläggningar, vilka anbragts för stadigvarande bruk, och är således att anse som tillbehör till den fastighet, varå de är belägna. Leveransen av bryggorna i förening med utläggningen och förankringen är att anse som sådan anläggningsentreprenad, som enligt 10 § mervärdeskattelagen är en skattepliktig tjänst. För det fall att tjänsten avser hamn utgör enligt 14 § andra stycket nämnda lag beskattningsvärdet 20 % av vederlaget inräknat

skatt; i andra med ansökningen avsedda fall utgör enligt första stycket i samma paragraf beskattningsvärdet 60 % av vederlaget inräknat skatt.

**RSV/FB Im  
1980:3**

Regeringsrätten ändrar förhandsbeskedet i enlighet med vad som nu angivits.

Regeringsrättens dom den 6 december 1979 i anledning av överklagat förhandsbesked.

## **Beskattningsvärdets bestämmande vid leverans och montering av prefabricerat pooltält.**

**RSV/FB Im  
1980:4**

### **1 Ansökningen**

Aktiebolaget X anhöll om förhandsbesked angående mervärdeskatt och anförde:

Bolaget sålde skydd till simbassänger, så kallade pooltält. Ett sådant bestod i huvudsak av tältduk av plast, metallbågar, metallvagnar och metallskenor. Montering gjordes på följande sätt. Skenorna skruvades fast vid sargen till bassängen. Vagnarna sköts in i skenorna och hopfogades med bågarna. Tältduken fästes sedan på dessa bågar. — Montagekostnaden uppgick till cirka 2.500 kr, vilket utgjorde ungefär 20 procent av det totala priset. — När vagnarna drogs ut över poolen skyddades poolen helt av tältet. Om vagnarna sköts ihop till den ena kortsidan låg bassängen fri. Bolaget uppgav att byggnadslov erfordrades och att tältet efter monteringen var att anse som tillbehör till fastigheten. Bolaget anhöll om förhandsbesked om

- 1: reduceringsregeln kan tillämpas vid ren materialleverans av prefabricerat pooltält. (Behandlas lika som monteringsfärdigt bastuhus)?
- 2: reduceringsregeln kan tillämpas vid samtidig leverans och montageåttaganden även vid separat försäljning till befintliga bassänger?

### **2 RSVs nämnd för rättsärenden**

Den 1 mars 1979 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Fridolin, Lagergren, Rydberg, Eklund, Arvidson, Wihlborg, Bissmarck) följande förhandsbesked:

Nämnden finner att den i ansökningen avsedda leveransen av enbart material inte kan anses innefatta leverans av sådan fullständig sats av färdigställda byggnadselement som avses i sista stycket anvisningarna till 14 § lagen om mervärdeskatt. Leveransen kan därför inte anses avse monteringsfärdigt hus. På grund härav förklarar nämnden att den i 14 § första stycket 1) lagen om mervärdeskatt stadgade reduceringsregeln för omsättning av monteringsfärdiga hus inte äger tillämpning på sökandebolagets ifrågavarande omsättning.

Nämnden finner vidare att sökandebolagets leverans och montering av pooltält på befintlig bassäng utgör omsättning av sådan entreprenad avseende fastighet som avses i 14 § första stycket 2) lagen om mer-

**RSV/FB Im  
1980:4**

värdeskatt. På grund härav förklarar nämnden att beskattningsvärdet vid ifrågavarande omsättning utgörs av 60 procent av vederlaget inräknat skatt.

Biträdande skattedirektören Wennerholm var såvitt avsåg fråga 2 av skiljaktig mening och förklarade på anförda grunder att förhandsbeskedet enligt hans mening bort ha följande lydelse i denna del:

Sökandebolagets leverans och montering av pooltält får anses utgöra sådan i sjätte stycket av anvisningarna till 14 § lagen om mervärdeskatt angiven försäljning av vara i förening med varans inmontering i fastighet, som inte utgör byggnads- eller anläggningsentreprenad och som inte ingår som ett led i sådan entreprenad. På grund härav utgörs beskattningsvärdet vid ifrågavarande omsättning av vederlaget inräknat skatt. Om särskild ersättning uttages för inmonteringen utgörs dock beskattningsvärdet för denna del av 60 procent av vederlaget inräknat skatt.

### **3 Regeringsrätten**

I besvär hos regeringsrätten yrkade allmänna ombudet att regeringsrätten skulle förklara att frågan under punkt 2 skulle besvaras nekande.

Regeringsrätten (Körlof, Reuterswärd, Wahlgren, Dyrssen) beslöt i dom den 6 december 1979 följande:

Såvitt framgår av de i målet lämnade upplysningarna kan, vid samtidig leverans av pooltält och montering av detta, den del av prestationen som avser montering inte bedömas vara så väsentlig att prestationen som helhet är att hänföra till byggnads- eller anläggningsentreprenad.

Med ändring av förhandsbeskedet, såvitt det överklagats, förklarar regeringsrätten därför att beskattningsvärdet i nu förevarande fall utgöres av hela vederlaget för prestationen inklusive skatt, såvida inte ersättning uttages särskilt för monteringen i vilket sistnämnda fall beskattningsvärdet utgör 60 procent av vederlaget för monteringen inklusive skatt.

Regeringsrättens dom den 13 maj 1980 i anledning av överklagat förhandsbesked

## Skatteplikt för självrisk enligt försäkringsavtal

RSV/FB Im  
1980:5

### 1 Ansökningen

Ett aktiebolag anhöll om förhandsbesked angående mervärdeskatt

Av handlingarna i ärendet inhämtades i huvudsak följande. Bolaget långtidsuthyrde bilar. Hyresavtalet innehöll bl a följande bestämmelser. Såsom uthyrare stod bolaget för kostnader för normalt underhåll samt för vissa mindre delar av försäkringsskyddet (försäkring beträffande stöld, brand, räddning m m). Bolaget hade därför tagit en s k samlingsförsäkring hos ett försäkringsbolag. Hyresmannen svarade dock för självriskbelopp vid eventuellt skadetillfälle.

Hyresmannen svarade vidare för bl a fordonsskatt, den obligatoriska trafikförsäkringen samt för vagnskadeförsäkring - med undantag för fall då vagnskadegaranti gällde för bilen.

I ansökningen förutsattes att inbrott skett i bilen och att bilen därvid skadats. Försäkringen avseende stöld blev då aktuell. Bilen lämnades in på bolagets verkstad för reparation. Reparationskostnaden uppgick till 1.000 kronor (exklusive mervärdeskatt). En självrisk på 200 kronor åvilade hyresmannen vid sådant skadetillfälle.

Bolaget ställde sin fråga på följande sätt. Var det rätt att debitera hyresmannen 200 kronor (självrisk 165:80 + mervärdeskatt 34:20) och debitera försäkringsbolaget 1.000 kronor ./. självrisk 165:80 (dvs självrisk exklusive utgående mervärdeskatt å 34:20) dvs 834:20.

Efter remiss yttrade allmänna ombudet bl a följande.

---

Det uteslagna fordonet utgör uthyrarens anläggningstillgång (inventarium) och behåller denna egenskap oberoende av om avtalet avser s k full-leasing eller s k finansiell leasing och likaså oberoende av om långtidsuthyrning eller korttidsuthyrning föreligger.

De reparationer på det leasade fordonet, som uthyraren utför på egen verkstad, utgör sålunda arbete på dennes egen anläggningstillgång, även om reparation i fall av finansiell leasing kan anses ske för hyresmannens räkning. Då regler om uttag av tjänst inte föreligger, kan den del av totala reparationskostnaden, som debiteras försäkringsbolaget, inte belastas med mervärdeskatt — sådan skatt skulle ju bli direkt avdragsgill i leasingverksamheten och uthyraren har redan i sin skattepliktiga verkstadsrörelse fått avdrag för ingående skatt belöpande på använda reservdelar.

**RSV/FB Im  
1980:5**

Enligt avtalet har hyresmannen att stå för självriskbelopp. Detta ansvar innebär allenast en uppdelning av totalkostnaden för skadan och bör inte påverka skattepliktsfrågan. Då som ovan nämnts den på uthyrarens egen verkstad utförda reparatio- nen avser dennes egen anläggningstillgång, bör enligt min me- ning inte heller självriskbeloppet belastas med mervärdeskatt.

## **2 RSVs nämnd för rättsärenden**

Den 30 augusti 1979 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Fri- dolin, Eklund, Arvidson, Bissmarck, Toftered) följande för- handsbesked.

Nämnden finner att ifrågavarande självriskbelopp om 200 kronor får anses ingå som en del av det skattepliktiga vederlaget för sökandebolagets tillhandahållande av tjänst avseende uthyrning av skatteplik- tig vara. På grund härav förklarar nämnden att beloppet utgör skatte- pliktig omsättning för vilken mervärdeskatt skall redovisas av sökande- bolaget.

I den mån ansökningen inte blivit besvarad genom vad nämnden ovan förklarat, finner nämnden att förhandsbesked inte bör meddelas och avvisar därför ansökningen i den delen.

Vice ordföranden Lagergren och ledamoten Rydberg anmälde skilj- aktig mening och anförde:

Vi finner — på skäl som anförts av allmänna ombudet i dennes yttrande — att ifrågavarande självriskbelopp inte skall belastas med mervärdeskatt och att det följaktligen inte skall inräknas i sökandebolagets skattepliktiga omsättning.

Vi anser att nämnden bort meddela förhandsbesked i enlighet härmed.

## **3 Regeringsrätten**

I besvär yrkade allmänna ombudet att förhandsbeskedet måtte ändras till att överensstämja med den mening som angivits av de skiljaktiga ledamöterna i nämnden.

Regeringsrätten (Wieslander, Nordlund, Brodén, Hultqvist och Dyr- sen) beslöt i dom den 13 maj 1980 följande.

Regeringsrätten finner att den ersättning som hyresmannen utger till sökandebolaget på grund av att han övertagit bolagets självrisk enligt försäkringsavtal inte kan anses som likvid för omsättning.

På grund härav förklarar regeringsrätten, med ändring av överklagade förhandsbeskedet, att självriskbeloppet inte skall belastas med mervär- deskatt och följaktligen inte inräknas i sökandebolagets mervärdeskat- tepliktiga omsättning.

# Nu kan Du data- behandla både deklarationer och bokföring!

Vi kan nu erbjuda Dig ett skräddarsytt paket för revisorer, som *slår allt annat jämförbart* i prisklassen 25.000—50.000:—. Se här vad Du får för pengarna:

- En av världens bästa mikrodatorer — APPLE II — till ett pris *från cirka 29.000 kr* (inkl programvara).
- Ett för revisorer skräddarsytt redovisningssystem med följande finesser:
  - *Momsautomatik* — datorn räknar fram utg eller ing moms.
  - *Kassakontroll* — datorn signalerar om kassaunderskott uppstår.
  - Utskrift av rapporterna *i ett svep* — inget behov passa datorn under tiden den skriver rapporter.
  - *Valfri kontoplan*, med möjlighet till underkontoindelning.
  - *Automatisk bokning* av t ex sociala kostnader, avskrivning etc.
  - *Valfri redigering* av rapporter.
  - Jämförelse mot både *fjolår* och *budget*.
  - *Snabb* inrapportering av budget genom automatisk periodfördelning.
  - *Omedelbar uppdatering* av saldona: man kan läsa av saldon och transaktioner på valfria konton när helst man önskar.
  - Momsredovisning med inbyggd sk "länsstyrelsekontroll".
  - Möjlighet till *kostnadsställedovisning*.

Till detta redovisningssystem *kan Du även göra hela deklarationsarbetet i datorn*. Sänker tidsåtgången på deklarerationer med över hälften. Datorn skriver ut alla deklarationsblanketter: R 5, J 3, K 4, 1, 2. Du kan dessutom databehandla aktiebolags årsredovisningshandlingar. Vi bygger successivt ut systemet. *Kontantberäkning* och exakt *skatteberäkning* får Du också automatiskt! Vi kommer även att erbjuda ett *skatteplaneringsprogram*.

*Ring oss för besök eller mer information!*

## Datarationalisering AB

Fjärdhundragatan 50, 199 31 Enköping • Telefon 0171-386 90

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

## Under bokslutsperioden är jag särskilt glad att jag har Hogias klientredovisning!

**Jag arbetar fram boksluten vid  
datorn och låter den skriva ut  
bokslutshandlingarna!**

**Jag slipper långa beräkningar och  
maskinskrivning i flera exemplar!**

**Det är skönt!**

Inmatningen är enkel, med många kontroller. Lätt att byta mellan klienter och mellan bokföringsår.

Resultatrapporter även för avdelningar och/eller varugrupper. Nyhet: Kontospec/minireskontra.

Tidredovisning och fakturering på datorn gör också arbetet lättare.

Systemet används av redovisningsbyråer från Norrbotten till Skåne — återförsäljare över hela landet.

**Pröva själv! Det kostar mindre än Du tror!**

Tag kontakt med **Hogia data**

Almvägen 10 • 444 00 Stenungsund • Telefon.0303/806 61

Detta nr är tryckt i 25.000 ex.

DALA OFFSET AB, FALUN