Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • 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 4 1981 - Årg 11

Riksskatteverkets anvisningar om sänkning av mervärdeskatten till 17,7 %;

RSV Im 1981:8

RSFS 1981:58

utfärdade den 13 november 1981.

Utkom från trycket den 18 december 1981

Riksskatteverket (RSV) har med stöd av 61 § lagen (1968:430) om mervärdeskatt (ML) beslutat meddela följande anvisningar med anledning av sänkningen av skattesatsen för mervärdeskatt till 17,7 %.

1 Allmänt

Fr o m den 16 november 1981 är skattesatsen för mervärdeskatt sänkt till 17,7 % av beskattningsvärdet. Vid införsel av monteringsfärdigt hus utgår dock skatten med 10,62 % av beskattningsvärdet.

Skattesatsen 17,7 % motsvaras av ett skattepålägg om 21,51 % på priset före skatt. Vid tillämpningen av reduceringsreglerna i ML motsvaras skattesatsen 17,7 % av 10,62 % vid 60-regeln och av 3,54 % vid 20-regeln. Skattepåläggen uppgår, när fråga är om beskattningsvärden beräknade på reducerade vederlag eller saluvärden, till 11,88 % resp. 3,67 %.

Några särskilda övergångsbestämmelser har inte meddelats vid denna skattesänkning. Av bestämmelserna i 4 § ML följer dä för att den skattesats skall tillämpas, som gäller när skattskyldigheten inträde. Detta innebär, att man skall redovisa mervärdeskatt efter den skattesats som gäller när en vara levereras, en tjänst tillhandahålls eller ett uttag sker. För betalningar i förskott och a conto, som avser beställd vara eller tjänst, skal man tillämpa den skattesats som gäller när betalningarna flyter in kontant eller på annat sätt kommer den skattskyldige tillgodo. Detta gäller även om leverans eller tillhandahållande sker först därefter.

Har avverkningsrätt till skog upplåtits mot betalning, som skall erläggas under loppet av flera år, skall den skattesats tillämpas som gäller när betalning sker.

2 Tidpunkt för leverans av vara och tillhandahållande av tjänst

RSV har i anvisningar om tidpunkten för inträde av skattskyldighet, redovisningsskyldighet och rätt till avdrag för ingående skatt m m (RSFS 1980:45, RSV Im 1980:7) behandlat frågan om när en leverans eller ett tillhandahållande kan anses ha skett. I dessa anvisningar har bl a uttalats att leverans av en vara anses ha skett då varan civilrättsligt sett är avlämnad. När det gäller tjänster får i regel tillhandahållandet anses ha skett när den som utfört tjänsten fullgjort vad som ankommer på honom. Tjänster med

Open access från www.skattenytt.se, 2026-10-31 13:46:30

utsträckning i tiden får anses tillhandahållna successivt.

De berörda anvisningarna gäller även beträffande skattesänkningen.

3 Betalning i förskott eller a conto m m

Betalning i förskott eller a conto får anses ha skett när det uppburna vederlaget flyter in kontant eller på annat sätt kommer den skattskyldige tillgodo.

Har någon annan än den skattskyldige för dennes räkning uppburit betalning i förskott eller a conto före sänkningen, men redovisat beloppet till den skattskyldige först efter skattesänkningen, bör mervärdeskatt redovisas efter den gamla skattesatsen.

4 Speciella problem i samband med skriftliga avtal som ingåtts före 1981 och inom byggnadsbranschen

Som tidigare har nämnts finns det inga särskilda övergångsbestämmelser vid den nu aktuella skattesatsändringen. Detta leder till vissa komplikationer såväl när det gäller skriftliga avtal som ingåtts före 1981 som inom byggnadsbranschen, nämligen i de fall övergångsbestämmelserna till SFS 1979:304 skall tillämpas.

4.1 Skriftliga avtal som ingåtts före 1981

Enligt punkt 2 av övergångsbestämmelserna till SFS 1979:304 gäller äldre bestämmelser om redovisningsmetoder när skriftligt avtal har träffats före den 1 januari 1981 om leverans av vara eller byggnad eller tillhandahållande av tjänst. I sådana fall skall den som före 1981 haft kontantmetoden i sin mervärdeskatteredovisning redovisa skatt efter den nya skattesatsen på alla betalningar som uppbärs fr o m den 16 november 1981. Leveranstidpunkten saknar betydelse.

4.2 Byggnadsbranschen

4.2.1 Entreprenadarbeten

För entreprenadarbeten som omfattas av punkt 2 av övergångsbestämmelserna till SFS 1979:304 inträder – för den som före 1981 haft faktureringsmetoden – skattskyldigheten då fordran för utförda och slutbesiktigade entreprenadarbeten preciseras i en slutfaktura. Om denna utfärdas den 16 november 1981 eller senare bör hela entreprenaden beskattas efter den nya skattesatsen. Tidpunkten för mottagande av eventuella betalningar i förskott eller a conto blir utan betydelse.

Det bör emellertid observeras att om i samband med entreprenaden uppburits betalning i förskott eller a conto före den 8 september 1980 så skall dessa betalningar beskattas efter den då gällande skattesatsen.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-10-31 13:46:30

4.2.2 Egenregiproduktion för försäljning

Enligt punkt 8 av övergångsbestämmelserna till SFS 1979:304 gäller äldre bestämmelser om bl a skatteplikt för byggnad som vid utgången av 1980 utgjorde lagertillgång i byggnadsrörelse. De äldre bestämmelserna gäller också för det som har tillförts sådan byggnad som ett led i färdigställandet av vid utgången av 1980 pågående arbeten.

Om både punkt 2 och punkt 8 av övergångsbestämmelserna skall tillämpas så innebär detta – för den som före 1981 haft faktureringsmetoden – att den skattesats tillämpas som gäller då en i egen regi producerad byggnad kan tillträdas enligt köpehandlingen. Om tillträdesdagen infaller den 16 november 1981 eller senare bör således den nya skattesatsen tillämpas. Den gamla skattesatsen gäller om tillträdesdagen är före denna tidpunkt.

4.2.3 Egenregiproduktion för förvaltning

Vid produktion för egen förvaltning får punkt 8 av övergångsbestämmelserna anses innebära att äldre bestämmelser om skattskyldighetens inträde gäller när en byggnad skall uttagsbeskattas. En byggnad som har uppförts för egen förvaltning får i enlighet härmed anses som uttagen när 80–85 % av byggnaden kan tas i bruk. Den nya skattesatsen bör därför tillämpas om tidpunkten härför inträffar den 16 november 1981 eller senare. Den gamla skattesatsen tillämpas för byggnad som tas i bruk tidigare.

5 Deklaration

För redovisningsperiod som omfattar både gammal och ny skattesats skall endast en deklaration lämnas. Den utgående skatten anges utan uppdelning på rad 1–3 i deklarationsblanketten. Det ankommer på den skattskyldige att i sina räkenskaper ha underlag för kontroll av redovisningen.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-10-31 13:46:30

Open access från www.skattenytt.se, 2026-10-31 13:46:30