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 5 1981 - Årg 11

Regeringsrättens dom den 28 oktober 1980 med anledning av överklagat förhandsbesked

RSV/FB Im 1981:1

Reklambyrås kreativa arbete för samhällsinformation har förklarats ingå i byråns mervärdeskattepliktiga omsättning till den del detta arbete utmynnat i tillhandahållande genom byråns försorg av skattepliktig vara eller skattepliktig tjänst.

1 Ansökningen

I ansökningen anförde ombud för Welinder Information AB[1] bl a:

Undertecknad är ordförande i en arbetsgrupp som har regeringens uppdrag att genomföra en aktion mot överlåtelse av alkohol till ungdom.

Arbetsgruppen har beslutat anlita två informationskonsulter för kampanjen: LMP Annonsbyrå och Welinder Information AB som bildat ett konsortium för uppdragets genomförande.

Fråga har nu uppkommit om mervärdeskatt skall utgå eller inte på den del av kostnaderna för kampanjen som uppkommer för byråernas kreativa arbete (timkostnader). – – – – – – Totalt gäller det således ett belopp i storleksordningen X kronor för vilket det kan ifrågasättas huruvida moms skall utgå.

Enligt vår mening bör moms inte utgå. Den typ av information som vi avser att bedriva bör inte likställas med reklam.

Vi hemställer om nämndens prövning huruvida mervärdeskatt skall utgå eller inte på ovan angivna kostnader.

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 13 maj 1980 meddelade riksskatteverkets nämnd för rättsärenden (Fridolin, Lagergren, Rydberg, Eklund, Wihlborg, Bissmarck-Masreliez, Toftered, Wendler) följande förhandsbesked.

Nämnden finner att sökandebolagets uppdrag såvitt det gäller sådant kreativt arbete som angivits i ansökningen inte innefattar tillhandahållande av reklamtjänst enligt 10 § första stycket 9) lagen om mervärdeskatt. På grund härav och då tillhandahållandet inte heller på annan grund är skattepliktigt förklarar nämnden att bolaget inte är skattskyldigt till mervärdeskatt för omsättning av sådant tillhandahållande.

[1] Publicerat med sökandebolagets medgivande

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

RSV/FB Im 1981:1

3 Regeringsrätten

I besvär hos regeringsrätten yrkade allmänna ombudet att ersättningarna för det kreativa arbetet skulle ingå i beskattningsvärdet för tillhandahållna skattepliktiga varor och tjänster.

I dom den 28 oktober 1980 beslöt regeringsrätten (Körlof, Lidbeck, Ericsson, Hultqvist) följande.

Av de upplysningar som sökandebolaget tillhandahållit framgår att den planerade aktionen mot överlåtelse av alkohol till ungdom kommer att utmynna i framställande av information i form av exempelvis broschyrer, foldrar, annonser, trafikreklam, bioreklam, inslag i radio och television, anslag i skyltfönster samt aktiviteter inom skolor och folkrörelser.

Till en del avser således verksamheten framställande av sådana materiella ting, som enligt 7 § lagen (1968:430) om mervärdeskatt är att anse som skattepliktiga varor. Ehuru verksamheten inte är att hänföra till reklam i mervärdeskattelagens mening, kommer den delvis att omfatta annonsering i dags- och veckopress, varav följer att tjänst som avser denna del av verksamheten är skattepliktig enligt 10 § första stycket 9) nämnda lag. Beträffande vissa delar av verksamheten, särskilt den som avser inslag i radio och television samt aktiviteter inom skolor och folkrörelser, leder däremot de meddelade upplysningarna inte till att skatteplikt kommer att föreligga för vare sig varor eller tjänster.

Varken lydelsen av lagen om mervärdeskatt eller förarbetena till nämnda lag innefattar stöd för att - då en verksamhet som utmynnar i framställande av skattepliktig vara eller skattepliktig tjänst anförtros annan mot ersättning - någon del av vederlaget skulle i fall som nu är i fråga vara undantagen från att inräknas i beskattningsvärdet. Det saknar härvid betydelse i vad mån verksamheten består i planläggning, konstnärligt eller hantverksmässigt arbete eller industriellt framställande av en produkt. Avgörande betydelse kan ej heller tillerkännas den omständigheten att skatteplikt för vissa delar av vederlaget inte skulle ha förelegat om en del av verksamheten anförtrotts åt annan än den som tillhandahåller den färdiga varan eller tjänsten. Sättet för debitering är inte heller av beskaffenhet att inverka på omfattningen av skatteplikten.

Med ändring av överklagade förhandsbeskedet förklarar regeringsrätten därför att - oavsett arten av det arbete bolaget utför och oavsett sättet för debitering - skatteplikt till mervärdeskatt föreligger med avseende å det vederlag som sökandebolaget betingar sig till den del detta vederlag kan anses belöpa på verksamhet vilken utmynnar i tillhandahållande genom bolagets försorg av skattepliktig vara eller skattepliktig tjänst.

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

Regeringsrättens dom den 10 juni 1980 i anledning av överklagat förhandsbesked

Fråga om mervärdeskatt skulle utgå på litteraturstöd

RSV/FB Im 1981:2

1 Ansökningen

Lennart Frick med firma Fripress Bokförlag, Bromma, anhöll om förhandsbesked huruvida de statliga litteraturstöd som utgick via Statens Kulturråd skulle anses "momspliktiga eller ej". Av handlingarna i ärendet framgick bl a följande. Frick gav ut skönlitteratur för vuxna i svensk översättning och hade beträffande tre boktitlar Imants Ziedonis "Andra sidor", Géza Thinsz "Konsten att föra dialog" och Gyula Illyés "Ordning i ruinerna" fått statligt stöd (efterhandsstöd) till denna bokutgivning enligt förordningen (1978:490) om statligt litteraturstöd. — Stödet var inte förenat med skyldighet för Frick att som motprestation leverera böcker till staten. En förutsättning för stöd var att Frick tillämpade ett visst högsta förlagsnettopris.

Efter remiss yttrade allmänna ombudet i Stockholms län bl a följande.

> Enligt förordningen om statligt litteraturstöd kan sådant stöd utgå för att främja mångsidighet och kvalitet i bokutgivning. Stödet avser i omfrågat fall stöd till enskilda boktitlar (stöd till bokutgivning) — det kan därmed inte anses utgöra stöd för sökandens verksamhet i dess helhet.
>
> Litteraturstöd får anses ha tillkommit för att möjliggöra en lägre prissättning för produkterna än som betingas av faktiska framställningskostnader. Därmed får stödet anses utgöra ersättning för inte uttagna försäljningsintäkter, — — —

Allmänna ombudet ansåg att ifrågavarande "specialdestinerade" litteraturstöd borde förklaras utgöra till mervärdeskatt skattepliktig omsättning.

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 21 november 1979 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Fridolin, Lagergren, Rydberg, Arvidson, Wihlborg, Bissmarck-Masreliez, Toftered) följande förhandsbesked.

Den omständigheten att litteraturstödet är förknippat med ett villkor om ett högsta förlagsnettopris, som sökanden får ta ut för den boktitel som får stöd, kan inte ses som en förmån som kommer anslagsgivaren (staten) till del. De lägre priserna får i stället anses komma den bokköpande allmänheten tillgodo. Stödet är inte heller förenat med något villkor att sökanden skall leverera s k motprestationsböcker till anslagsgivaren (staten). Nämnden finner därför att litteraturstödet inte kan vid tillämpning av lagen om mervärdeskatt hänföras till vederlag för de utgivna böckerna.

På grund av det anförda förklarar nämnden att sökanden icke skall erlägga mervärdeskatt för det uppburna litteraturstödet.

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

RSV/FB Im 1981:2

3 Regeringsrätten

I besvär yrkade allmänna ombudet att Lennart Frick skulle erlägga mervärdeskatt för det av honom erhållna litteraturstödet.

Regeringsrätten (Wieslander, Lidbeck, Petrén, Delin) beslöt i dom den 10 juni 1980 följande.

De tre boktitlar, för vilkas utgivning Frick med firma Fripress Bokförlag i efterhand erhållit statligt litteraturstöd, avser böcker vilka omsätts mot kontant betalning. Enligt andra stycket av anvisningarna till 14 § lagen om mervärdeskatt är i sådant fall den erhållna likviden det vederlag som skall utgöra beskattningsvärdet. Det statliga stödet ingår ej i likviden för böckerna och inverkar således ej på beskattningsvärdet.

Regeringsrätten lämnar besvären utan bifall.

Regeringsrättens dom den 3 oktober 1980 med anledning av överklagat förhandsbesked

RSV/FB Im 1981:3 Tillämpning av begreppet byggnadsentreprenad vid försäljning och installation av kyl- och frysskåp samt golvdiskmaskiner

1 Ansökningen

Aktiebolaget X, som sålde hushållskapitalvaror, anhöll om förhandsbesked angående mervärdeskatt och anförde bl a:

1) En kommunal stiftelse behöver förnya c:a 300 kylenheter under 1980 och avser då att byta ut c:a 20 år gamla små kylskåp mot kombinerade kyl/frysenheter. Detta föranleder ganska omfattande ombyggnads- och kompletteringsarbeten. Vi köper enheterna fritt anvisad lagerplats inom bostadsområdet och nu önskar vår kund hjälp med följande arbeten: Transport av enheterna till resp. lägenhet, avemballering och uppbärning, erforderliga ändringar och omflyttningar av snickerier, flyttning/komplettering av elektrisk ledning, installation av skåp och erforderlig ventilation, reparation/komplettering av golvbeläggning samt borttransport av överblivet material. En mindre del av dessa arbeten utförs av egen personal. Byggnads-, el- och golvarbeten utförs av underentreprenörer.

   Vilken momssats skall gälla?

2) Vi säljer en golvdiskmaskin till en kund, som tidigare inte har dylik maskin och kunden önskar hjälp med erforderliga installationsarbeten, d v s borttagning/ändring av snickeriskåp, lagning/komplettering av golv, framdragning av elektrisk ledning — oftast från gruppcentral —, avkapning av varmvattenrör och montering av vinkelrör, avstängningskran och anslutningsmuff, koppling av maskinen till denna muff samt anslutning av maskinens avloppsslang till utbytt vattenlås och borttransport av överblivet material. Ibland

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

förekommer också målningsbättring. Även i detta fall utföres huvuddelen av arbetsuppgifterna av underentreprenörer.

Även i detta fall undrar vi: vilken momssats?

RSV/FB Im 1981:3

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 6 mars 1980 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Fridolin, Lagergren, Mellbin, Rydberg, Arvidson, Wihlborg, Toftered) följande förhandsbesked.

Nämnden finner den del av bolagets prestation, som avser installationsarbeten m m vid tillhandahållande av vara jämte installation enligt punkterna 1 och 2 i bolagets ansökan, inte kan bedömas vara så väsentlig att prestationen i sin helhet är att hänföra till byggnadsentreprenad vid tillämpning av lagen (1968:430) om mervärdeskatt. På grund härav förklarar nämnden att beskattningsvärdet utgörs av hela vederlaget för prestationen inklusive mervärdeskatt. Om emellertid ersättningen för installationsarbetet och annat i samband därmed utfört arbete avseende fastighet uttages särskilt utgör beskattningsvärdet 60 procent av det härför betingade vederlaget inklusive mervärdeskatt.

3 Regeringsrätten

I besvär hos regeringsrätten yrkade bolaget att regeringsrätten skulle förklara att bolagets engagemang enligt punkterna 1 och 2 i ansökningen helt skulle hänföras till byggnadsentreprenad vid tillämpning av lagen om mervärdeskatt.

I dom den 3 oktober 1980 beslöt regeringsrätten (Cars, Paulsson, Delin, Wahlgren) att ej göra ändring i förhandsbeskedet.

Regeringsrättens dom den 2 mars 1981 i anledning av överklagat förhandsbesked

Bolag tillhandahöll mobilkranar med förare för husbyggen och för lyftning av betong vid broarbeten. Fråga om dessa tjänster skulle anses utgöra transporttjänster eller entreprenadtjänster

RSV/FB Im 1981:4

1 Ansökningen

Aktiebolaget X anhöll om förhandsbesked angående mervärdeskatt. I ansökningen anfördes:

> Vi är ett företag, som hyr ut mobilkranar med en förare för varje kran. Vi åtar oss såväl endagsuppdrag som arbeten under längre tid — i vissa fall hela månader och ibland upp till ett år. Våra huvudsakliga arbetsuppgifter är byggnation av villor, småhus, rad- och kedjehus. Därvid lyfter vi med kranarna bjälklag, väggar, takstolar, taktegel, isoleringsmaterial och all annan materiel, som tillhör husbyggandet. Vi åtar oss även att gjuta grund-

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

plattor för hus, väggar och valv. Dessutom lyfter vi vid broarbeten, rörläggning, telelådor, betonggjuten i marken, nedgrävda sätt m m.

Som framgår av ovanstående, sysslar vi endast med uthyrning av mobilkranar med förare och arbetena utförs alltid i samband med byggnadsarbeten.

Enligt vad vi kan förstå, skall vid mervärdeskatteberäkningen reduceringsreglerna tillämpas.

Sökandebolaget begränsade härefter sin frågeställning till att avse frågan om beskattningsvärdets bestämmande vid uthyrning av mobilkranar med förare för husbyggen och för lyftning av betong vid broarbeten.

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 13 maj 1980 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Fridolin, Lagergren, Rydberg, Eklund, Wihlborg, Bissmarck-Masreliez, Toftered) följande förhandsbesked.

Nämnden finner, att sådant tillhandahållande av mobilkran med förare som avses i ansökningen är enligt lagen om mervärdeskatt (ML) att hänföra till sådana tjänster som nämns i 10 § 4) lagen om mervärdeskatt. Nämnden förklarar att beskattningsvärdet utgör 60 procent av vederlaget inräknat mervärdeskatt vid entreprenad som avses i 14 § första stycket 2) ML och 20 procent av vederlaget inräknat skatt om 14 § andra stycket ML är tillämpligt på entreprenaden.

3 Regeringsrätten

I besvär yrkade allmänna ombudet att regeringsrätten skulle förklara att bolagets tillhandahållande av mobilkran med förare utgjorde enligt 10 § 6) mervärdeskattelagen (1968:430) skattepliktig transporttjänst under förutsättning att bolagets ansvar var begränsat till "lyftmomentet" men att reglerna för byggnads- eller anläggningsentreprenad skulle vara tillämpliga om bolaget utförde arbeten på byggnad och var ansvarigt för sådana arbeten.

I dom den 2 mars 1981 gjorde regeringsrätten (Wieslander, Simonsson, Petrén, Wahlgren, Engblom) ej ändring i förhandsbeskedet.

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

Regeringsrättens dom den 10 november 1980 i anledning av överklagat förhandsbesked

Tillhandahållande av standardsystem/program för automatisk databehandling har ansetts utgöra omsättning av skattepliktiga varor, medan tillhandahållande av "skräddarsydda" system/program har ansetts utgöra omsättning av inte skattepliktiga tjänster

RSV/FB Im 1981:5

1 Ansökningen

Växjö Data System Aktiebolag, Växjö, anhöll om förhandsbesked angående mervärdeskatt. I ansökningen anfördes:

Växjö Data System AB med helägt dotterbolag Coronadata AB bedriver verksamhet i Växjö, Stockholm, Helsingborg och Göteborg. Verksamheten omfattar dels datorbearbetning på större datorer för klienters räkning, dels även försäljning av minidatorer och programmerbara bildskärmsterminaler. I företagens åtagande ingår system- och programutveckling. Denna del av verksamheten kan uppdelas i utveckling av system/program användbara för flera klienter/köpare (s k standardsystem) respektive utveckling av system/program för endast en klient/köpare (s k skräddarsydda system). Undantagsvis åtager sig företagen utveckling av system och program som inte har samband med servicebyråverksamheten eller försäljningen av minidatorer och bildskärmsterminaler.

Med hänvisning till av RSV utgiven broschyr MOMS 1977, avdelningen "skatteplikt för tjänster" pkt 8 ADB anhålles om förhandsbesked om huruvida skatteplikt föreligger

1 för servicebyråverksamheten
1.1 vid tillhandahållande av standardsystem/program i samband med fortlöpande skattepliktigt bearbetningsuppdrag för klients räkning
1.2 vid tillhandahållande av "skräddarsydda" system/ program i samband med fortlöpande skattepliktigt bearbetningsuppdrag för klients räkning
1.3 vid överlåtelse av nyttjanderätt till standardsystem/program för användning på licenstagares egen datoranläggning
1.4 vid utveckling av "skräddarsydda" system/program för användning på klients egen datoranläggning
2 för terminal- och minidatorverksamheten
2.1 vid tillhandahållande av standardsystem/program i samband med skattepliktig försäljning av terminal eller minidator
2.2 vid tillhandahållande av "skräddarsydda" system/ program i samband med skattepliktig försäljning av terminal eller

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

minidator.

Av handlingarna i övrigt framgick bl a att bolaget i de fall man tillhandahöll dataprogram i samband med datorbearbetningar fakturerade tillhandahållandet av programmet särskilt och att en sådan särdebitering var nödvändig av flera olika skäl.

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 17 december 1979 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Mellbin, Eklund, Wihlborg, Jansson) följande förhandsbesked.

Tillhandahållande av system/program får i samtliga de situationer frågorna avser anses utgöra särskilda prestationer i förhållande till datorbearbetningarna och försäljningen av datorer och terminaler. Nämnden förklarar därför att dessa tillhandahållanden måste bedömas särskilt för sig och inte — i samband med datorbearbetningar — som ingående i en skattepliktig ADB-tjänst.

Nämnden besvarar de i ansökningen ställda frågorna enligt följande.

Punkterna 1.1, 1.3. och 2.1. Tillhandahållande av standardsystem/program får i dessa fall anses utgöra omsättning av skattepliktiga varor enligt lagen om mervärdeskatt.

Punkterna 1.2, 1.4. och 2.2. Tillhandahållande av "skräddarsydda" system/program får i dessa fall anses utgöra inte omsättning av vara utan omsättning av tjänst. Tjänsten kan inte hänföras till sådan tjänst avseende automatisk databehandling för vilken skatteplikt föreligger enligt 10 § första stycket 8) lagen om mervärdeskatt. Tjänsten är inte heller skattepliktig enligt annat stadgande i lagen om mervärdeskatt. På grund av det anförda förklarar nämnden att sökanden inte är skattskyldig till mervärdeskatt för dessa tillhandahållanden.

Ordföranden Fridolin, ledamoten Rydberg och suppleanten Toftered anmälde skiljaktiga meningar enligt följande.

Fridolin och Rydberg anförde:

> Till skillnad mot vad som anges i förhandsbeskedet anser vi att den av sökanden enligt ansökningen bedrivna verksamheten vid tillämpning av lagen om mervärdeskatt (ML) är att hänföra till yrkesmässig omsättning, dels av skattepliktig vara i fråga om tillhandahållande av standardprogram för datorbearbetning, dels av sådan på beställning förfärdigad vara som är skattepliktig enligt 10 § första stycket 1 ML i fråga om tillhandahållande av "skräddarsydda" datorprogram, dels ock av skattepliktig tjänst enligt 10 § första stycket 8 ML i fråga om datorbearbetning med användning av programmen. Till följd härav åvilar skattskyldighet enligt nämnda lag sökanden för betingade vederlag inkl mervärdeskatt för tillhandahållande av program av båda slagen och för datorbearbetningen.

Toftered anförde:

> Jag delar majoritetens uppfattning att sökandens tillhandahållande av standardiserade dataprogram utgör omsättning av vara.
>
> Jag delar även majoritetens uppfattning att sökandens till-

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

handahållande på beställning av särskilt utarbetade dataprogram är att anse som en tjänsteprestation. I motsats till majoriteten anser jag dock att denna tjänst omfattas av skatteplikt.

Lagstiftaren har på tjänsteområdet valt att precisera skatteplikten genom uppräkning. I 10 § första stycket mervärdeskattelagen (ML) anges i tio punkter vilka tjänster som omfattas av skatteplikt. Avgörande för frågan är således om sökandens tillhandahållande av individuella dataprogram ryms inom denna uppräkning.

Beträffande de fyra första punkterna har uppställts dubbla rekvisit: skattepliktig tjänst måste avse visst, bestämt objekt och den måste innefatta viss, bestämd åtgärd. Vad åter gäller punkterna 5-10 har åtgärdsrekvisit inte uppställts. Detta måste innebära, att tjänst som avser automatisk databehandling enligt punkten 8 är skattepliktig oavsett vilken åtgärd tjänsten innefattar. Det bör vidare märkas att begreppet "automatisk databehandling" inte begränsats genom någon definition i anvisningarna på sätt som skett exempelvis i fråga om annonsering enligt punkten 9. Begreppet måste därför ses i vid bemärkelse.

Jag finner på anförda grunder sökandens tillhandahållande på beställning av individuellt dataprogram utgöra omsättning av skattepliktig tjänst enligt 10 § första stycket 8) ML. Det saknar därvidlag betydelse om programmet tillhandahålles överfört till magnetkort, magnetband eller liknande eller enbart i utskrift för beställarens egen överföring.

3 Regeringsrätten

I besvär yrkade bolaget att även tillhandahållande av "skräddarsydda" system/program enligt punkterna 1.2, 1.4 och 2.2 i ansökningen skulle förklaras omfatta skattepliktig omsättning enligt lagen (1968:430) om mervärdeskatt.

I dom den 10 november 1980 gjorde regeringsrätten (Paulsson, Reuterswärd, Engblom) ej ändring i riksskatteverkets förhandsbesked.

Regeringsrådet Mueller var skiljaktig och anförde:

> Enligt 7 § andra stycket lagen (1968:430) om mervärdeskatt förstås med vara bl a ett materiellt ting som icke är fastighet.
>
> Riksskatteverket har i det överklagade förhandsbeskedet funnit att standardsystemen och standardprogrammen är att anse såsom skattepliktiga varor vid tillämpning av lagen om mervärdeskatt. Denna ståndpunkt stämmer med tidigare praxis. Sålunda har regeringsrätten i en dom den 8 november 1979 i mål om förhandsbesked angående mervärdeskatt funnit att magnetkort med standardiserade datorprogram skulle anses utgöra skattepliktig vara.
>
> De "skräddarsydda" system/program som bolaget tillhandahåller skiljer sig från de standardiserade endast på det sättet att de skräddarsydda har tillverkats för att tillgodose en viss speciell

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

RSV/FB Im 1981:5

kunds behov, under det att de standardiserade har utformats på sådant sätt att de är användbara för flera kunder. Denna skillnad utgör ej grund för att behandla de skräddarsydda systemen/programmen på annat sätt än de standardiserade när det gäller att bedöma om de skall anses utgöra vara eller tjänst. Även de skräddarsydda systemen/programmen måste därför vid tillämpning av lagen om mervärdeskatt anses utgöra skattepliktiga varor.

Punkten 1.2 i bolagets ansökan om förhandsbesked innebär att bolaget tillhandahåller ett skräddarsytt system/program i samband med ett fortlöpande skattepliktigt bearbetningsuppdrag för en kunds räkning. Därvid debiterar bolaget tillhandahållandet av systemet/programmet särskilt. Detta tillhandahållande får vid tillämpning av lagen om mervärdeskatt anses utgöra en uthyrning av systemet/programmet, vilket enligt vad ovan anförts utgör en skattepliktig vara. Tillhandahållandet av systemet/programmet enligt punkt 1.2 utgör därför en sådan skattepliktig tjänst som avses i 10 § första stycket punkten 1 i lagen om mervärdeskatt.

Punkterna 1.4 och 2.2 i bolagets ansökan om förhandsbesked innebär att bolaget tillhandahåller en kund ett skräddarsytt system/program för användning på en dator som redan tillhör kunden eller på en anläggning som kunden samtidigt förvärvar av bolaget. Tillhandahållandet i det senare fallet (punkt 2.2) debiteras särskilt. Tillhandahållandet enligt punkterna 1.4 och 2.2 får vid tillämpning av lagen om mervärdeskatt anses innefatta att bolaget säljer systemet/programmet (jfr vad departementschefen anfört i prop 1970:123 s 20 som motivering till andra stycket i anvisningarna till 10 §), vilket enligt vad ovan anförts utgör en skattepliktig vara. Tillhandahållandet av systemet/programmet enligt punkterna 1.4 och 2.2 utgör därför en skattepliktig omsättning av vara.

Jag ändrar förhandsbeskedet i enlighet med vad som anförts ovan.

Regeringsrättens dom den 3 oktober 1980 i anledning av överklagat förhandsbesked

RSV/FB Im 1981:6

Fråga om undantaget från skatteplikt för allmän nyhetstidning även omfattar genom mikrofilmning framställda (kopierade) exemplar

1 Ansökningen

Handelsbolaget Svenska Dagbladets Aktiebolag & Co, Stockholm, anhöll om förhandsbesked angående mervärdeskatt.

I ansökningen anfördes:

> Härmed får vi anhålla om ett förhandsbesked att det undantag från skatteplikt för allmän nyhetstidning som finns i förordningen om mervärdeskatt även gäller allmän nyhetstidning som

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

distribueras i mikrofilmad form (rullfilm eller mikrofiche). Vi vill erinra om att enligt beslut av 1975/76 och 1976/77 års riksdagar är tryckfrihetsförordningen fr o m den 1 januari 1978 tillämplig även på tidningar som mångfaldigats genom stencilering, fotokopiering eller liknande tekniskt förfarande. Därmed avses enligt det förslag, som framlades av massmedieutredningen med Sven Romanus som ordförande, olika t ex kemiska, mekaniska eller optiska metoder att mångfaldiga skrifter. Enligt vår mening är det självfallet att mikrofilmning skall inräknas bland nu nämnda tekniska metoder.

I ärendet upplystes vidare följande. Före den 1 januari 1979 stod ett privat företag i Stockholm — Rekolid Cefab — för mikrofilmning av Svenska Dagbladet (SvD). Detta företag sålde sedan i eget namn sådana mikrofilmer till statliga och privata intressenter. Den 1 januari 1979 hade staten övertagit verksamheten. Tillsynsmyndighet var Kungliga Biblioteket (KB). SvD skulle enligt den nya ordningen skicka tidningsexemplar till KB, som genom ett företag i Kalmar — Reprografi-Centralen — ombesörjde mikrofilmning. KB distribuerade sedan filmrullar till universitetsbiblioteken i Uppsala, Göteborg och Umeå. SvD kunde själv köpa kopior av mikrofilmrulle genom Reprografi-Centralen. Dessa kopior förfogade SvD över och kunde använda för sin egen verksamhet eller sälja till privata abonnenter. SvD skulle distribuera kopiorna till abonnenter ungefär en gång varannan månad. Vid sidan av rullfilmskopior kunde SvD även köpa mikroficher från Reprografi-Centralen, vilka också framställdes av dit levererade tidningar. KB hade ännu inte börjat använda sig av mikrofiche.

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 21 november 1979 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Fridolin, Lagergren, Rydberg, Arvidson, Wihlborg, Bissmarck-Masreliez, Toftered) följande förhandsbesked.

Av utredningen framgår att sökandebolaget kan tillhandahålla vissa abonnenter rullfilm eller mikrofiche, som innehåller flera nummer av tidningen. Nämnden finner att detta tillhandahållande utgör yrkesmässig omsättning av skattepliktig vara enligt lagen om mervärdeskatt. Nämnden finner vidare att mikrofilm eller mikrofiche som här avses inte kan anses omfattas av det undantag från skatteplikt som gäller för allmän nyhetstidning. På grund härav förklarar nämnden att sökandebolaget är skattskyldigt till mervärdeskatt för verksamheten.

3 Regeringsrätten

I besvär yrkade bolaget att regeringsrätten skulle förklara att allmän nyhetstidning, som mångfaldigats genom mikrofilmning, var undantagen från skatteplikt enligt lagen om mervärdeskatt.

Regeringsrätten (Cars, Paulsson, Delin, Wahlgren) beslöt i dom den 3 oktober 1980 följande:

Frågan i förevarande mål avser inte den fr o m den 1 januari 1978 gällande utvidgade tillämpningen av 1 kap 5 § tryckfrihetsförordningen

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

utan i stället tillämpningen av begreppet ”allmän nyhetstidning” i lagen om mervärdeskatt.

Enligt 8 § 5) lagen om mervärdeskatt undantages allmän nyhetstidning från skatteplikt. Femte stycket av anvisningarna till 8 § nämnda lag föreskriver att undantaget för allmän nyhetstidning gäller sådan publikation av dagspresskaraktär som normalt utkommer med minst ett nummer varje vecka.

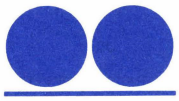
Utredningen i målet omfattar inte någon publikation av dagspresskaraktär som skulle direkt utkomma i form av mikrofilm eller mikrofiche.

I målet är i stället fråga om sådana exemplar av nyhetstidningar utgivna genom traditionellt tryckningsförfarande som därefter framtagits i den speciella teknik som förekommer vid framställning av mikrofilm och mikrofiche och som i här aktuella fall uppenbarligen också förutsätter på traditionellt sätt framställda tidningsnummer.

Som riksskatteverket funnit kan den i 8 § 5) omnämnda undantagsregeln för allmän nyhetstidning inte anses omfatta sådana exemplar.

Regeringsrätten lämnar med hänsyn till det anförda bolagets besvär utan bifall.

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



FÖRENINGEN AUKTORISERADE REVISORER
FAR

VISSTE DU . . .

. . . att FAR har samlat bl a Aktiebolagslagen, Föreningslagens nya avsnitt om redovisning och revision, Lagen om handelsbolag och enkla bolag, Bokföringslagen, Lagen om årsredovisning m m i vissa företag, Bokföringsnämndens anvisningar, FARs rekommendationer och Kommerskollegiets regler och anvisningar om revision i *''Samlingsvolym''?* (445 sidor)
1982 ÅRS UPPLAGA HAR JUST KOMMIT UT!

. . . att FAR har samlat internationella rekommendationer om redovisning och revision inkl en sammanfattning av EG-direktiven i *''International Statements, Guidelines etc on Accounting and Auditing — Omnibus Edition''?* (490 sidor)

. . . att FAR har gjort en översikt över 100 större svenska företags årsredovisningar och sammanställt resultatet i *''Årsredovisningspraxis 1980''?* (290 sidor)
(Finns även i en engelskspråkig version: *''Survey of Accounting Practices in Larger Swedish Companies 1980''*, 306 sidor)

. . . att FAR har samlat den redovisnings- och revisionsterminologi som man använder i årsredovisningar, delårsrapporter, revisionsrapporter o dyl i *''Svensk-engelsk ordlista för redovisning och revision''?* Där finns även intagna FARs scheman för balansräkning, resultaträkning, finansieringsanalys och revisionsberättelse med engelsk parallelltext. (117 sidor)

. . . att FAR samlat synpunkter från en hearing om revisorns framtida roll tillsammans med en enkät och ett urval aktuella inlägg om revision och revisorer i *''Revisorns roll i framtiden''?* (140 sidor)

. . . att FAR har samlat revisionens ABC i *''Kompendium i Revisionsteknik''?* (249 sidor)

. . . att FAR sammanställt anföranden, paneldebatt och seminarier från den uppmärksammade konferensen om ''Kris i företag'' som FAR och Svenska Civilekonomföreningen arrangerade nyligen? Boken *''Kris i företag''* är en unik samling erfarenheter och synpunkter från företagsledare, styrelseledamöter, bankmän, konsulter, revisorer, fackliga representanter, vetenskapsmän m fl. (112 sidor)

Till: Auktoriserade Revisorers Serviceaktiebolag, Box 5616, 114 86 STOCKHOLM

Samtliga priser exkl moms, expavgift och porto.

Skicka . . . . . ex av Samlingsvolymen à 30: — .
. . . . . ex av International Statements, Guidelines etc on Accounting and Auditing — Omnibus Edition à 25: — .
. . . . . ex av Årsredovisningspraxis 1980 à 65: — .
. . . . . ex av Survey of Accounting Practices in Larger Swedish Companies 1980 à 95: — .
. . . . . ex av Svensk-engelsk ordlista för redovisning och revision à 95: — .
. . . . . ex av Revisorns roll i framtiden à 40: — .
. . . . . ex av Kompendium i Revisionsteknik à 78: — .
. . . . . ex av Kris i företag à 80: — .

. . . . . .
Namn
. . . . . .
Företag
. . . . . .
Adress
. . . . . .
. . . . . .

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

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

Hogia Klientredovisning

körs av 130 redovisningsbyråer över hela landet.

Hogia Tidredovisning

används av ett 40-tal byråer - reklambyråer, ingenjörsbyråer, konsulter m.m.

Hogia Advokatredovisning

har nyligen presenterats på marknaden. Mottagandet har blivit mycket positivt. Systemet är redan i drift hos flera byråer.

Nu går det fort. . .!

Hogia data

Doterödsvägen 1, 444 00 Stenungsund, Telefon 0303/805 10

Detta nr är tryckt i 23.500 ex.

DALA OFFSET AB, FALUN

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