

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 6 1981 – Årg. 11

Förhandsbesked den 3 september 1980

Reduceringsregeln i 14 § fjärde stycket lagen om mervärdeskatt har inte ansetts tillämplig på tvättjänster åt kyrkliga församlingar

RSV/FB Im
1981:7

1 Ansökningen

Gewe Tvätt och Uthyrning Aktiebolag, Huddinge, anhöll om förhandsbesked angående mervärdeskatt.

I ansökningen anfördes:

Vårt företag utför tvättjänster åt bl a kyrkliga organisationer, som exempel kan nämnas, Solna, Södertälje, Botkyrka och Stockholms stads Kyrkogårdsförvaltning samt Nacka, Järfälla och Mosaiska Församlingen.

Vår fråga är om vi skall tillämpa 60 %-regeln vid redovisning av mervärdeskatt för dessa kunder.

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 3 september 1980 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Fridolin, Lagergren, Rydberg, Eklund, Arvidson, Wihlborg, Bissmarck-Masreliez) följande förhandsbesked.

Med kommun avses i 14 § fjärde stycket lagen om mervärdeskatt endast borgerlig primärkommun och landstingskommun. Nämnden förklarar därför att nämnda lagrum är tillämpligt beträffande de i ansökningen angivna tjänsterna, endast då dessa tillhandahålles kyrkogårdsförvaltning som tillhör en borgerlig primärkommun.

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.

Regeringsrättens dom den 19 december 1980 i anledning av överklagat förhandsbesked

Tillämpning av begreppet monteringsfärdigt hus

RSV/FB Im
1981:8

1 Ansökningen

Rantasalmi Oy, Rantasalmi, Finland, anhöll om förhandsbesked angående mervärdeskatt och anförde bl a följande.

Företagets timmerstugor har hitintills under några år av svenska tullen ansetts såsom monteringsfärdiga trähus, på vilka mervärdeskatt efter 60 % har utgått. Med ökade isoleringsbehov — dock inget krav från svenska statens sida — har företaget börjat leverera timmerstugor med extra isolering på ytterväggarnas insida. Denna isolering kan utgöras antingen av ännu grövre timmerstockar än stugornas normala timmerstockar — i båda fallen utgör stockarna färdiga byggnadselement -eller av en

**RSV/FB Im
1981:8**

extra isolering. Denna består av regler med isoleringsmaterial emellan och av färdigkapad och färdigknutad väggpanel. Såväl timmerstockar som timmerpanel med isolering är förhandsnumrerade och enligt ritning monteringsfärdiga. Skillnaden mellan de två isoleringssätten kan icke medföra att man i ena fallet anser att fråga är om monteringsfärdigt trähus och i andra fallet icke. Företaget anser att det i bägge fallen är fråga om monteringsfärdigt trähus, på vilket reducerad mervärdeskatt skall utgå.

Företaget försäljer timmerstugor enligt något av nedanstående alternativ:

1. Timmerstuga levereras i förhandsnumrerade timmerstockar, färdignumrerade inner- och yttertaksbräder och golvvirke.
2. Timmerstuga levereras som punkt 1) ovan. Kunden skaffar senare antingen genom vårt företag eller genom trävaruhandlare i Sverige extra isolering med panel.
3. Timmerstuga levereras i förhandsnumrerade timmerstockar, färdigkapade inner- och yttertaksbräder och golvvirke och med extra isolering. Denna isolering består av regler med isoleringsmaterial emellan och av färdigkapad och färdigknutad väggpanel. Som tidigare nämnts är även timmerpanel med isolering monteringsfärdigt, då materialet är förhandsnumrerat enligt ritning.

Företaget önskar med hänvisning till ovanstående besked om huruvida företagets timmerstugor enligt de tre ovan angivna alternativen är att betraktas såsom monteringsfärdiga trähus, på vilka reducerad mervärdeskatt skall utgå oberoende montering eller icke. Härigenom får företaget möjlighet att konkurrera på samma villkor som de svenska trähusfabrikanterna.

Enligt ingiven konstruktionsbeskrivning, som bl a innehöll specifikation över material som ingick i trädelsleveransen, framgick bl a att (punkt 23) bräder för yttertak levererades i avpassade längder i dimensionen 20 x 95 mm.

I kompletterande skrivelse av den 27 mars 1980 anförde sökandebolaget följande:

Företaget har i skrivelse av 1979.11.05 anhållit om besked huruvida företagets knuttimrade stugor enligt i denna skrivelse tre angivna alternativ är att betrakta såsom monteringsfärdiga trähus, på vilka reducerad mervärdeskatt skall utgå oberoende montering eller icke.

Sedan företaget icke enbart inför nämnden redogjort för sin syn på mervärdeskattefrågan utan även efter diskussion med representanter från generaltullstyrelsen anhåller företaget även om besked huruvida dess knuttimrade timmerstugor är att anses såsom monteringsfärdiga trähus om leveransen till svensk kund sker på nedanstående villkor:

- Komplett sats för sammansättning till ett knuttimrat hus
I Golvkonstruktion
1. Blindbotten

Leverans sker i färdigkapat skick och omfattar fullständig sats av blindbottenbräder.

2. Bjälklag

Leveransen sker i avpassade hakade bjälkar med påspikad blindbottenläkt färdiga för direkt inläggning utan vidare bearbetning. Leveransen innefattar fullständig sats.

3. Golvbräder

Leveransen sker i färdigkapade längder och omfattar fullständig sats.

II Väggar

1. Ytterväggar

a. Leverans sker i färdigknutna stockar klara för montering utan vidare bearbetning och omfattar fullständig sats.

b. Leverans omfattar även ytterväggsisolering bestående av spikfärdig standardpanel och regel i gängse förekommande mått.

Då regeringen idag uppmanar oss att spara energi och subventionerar energisparande åtgärder är det naturligt att företaget rekommenderar sina kunder att köpa ytterväggsisolering. Detta bör naturligtvis icke diskvalificera huset såsom monteringsfärdigt timmerhus.

2. Innerväggar

a. Samma krav som ytterväggar, d v s färdigknutna stockar klara för montering utan vidare bearbetning. Leverans omfattar fullständig sats.

b. Om mellanväggar icke levereras i färdigknutna stockar, levereras väggarna i spikfärdig standardpanel och regel i gängse förekommande mått. Leverans omfattar fullständig sats.

III Takkonstruktion

1. Innertak

Leverans sker av bräder i färdigkapade längder och omfattar fullständig sats.

2. Takstolar eller takbjälkar

Leverans sker i fullständig sats som färdigspikade takstolar eller vid åskonstruktion som helt färdigavpassade takbjälkar med påspikade lister klara för montering utan vidare bearbetning.

3. Yttertak

Leverans sker i till luckor eller block hopspikade bräder och omfattar full sats.

IV Byggnadssnickerier levereras i fullständig sats.

V Fönster och dörrar är glasade och färdiga att fastspikas och omfattar fullständig sats.

VI Papp- och isoleringsmaterial till golv, väggar och tak levereras buntvis.

Regeringsrätten lämnade den 21 september 1966 utslag i fråga om vad som var att anse såsom monteringsfärdigt hus. Det sades där, att om byggsatserna är i så hög grad förarbetade och i övrigt

**RSV/FB Im
1981:8**

så beskaffade, att de -oavsett den ringa storleken av vissa byggelement och den avpassning som kan behöva företagas på byggsplatsen -måste betraktas som monteringsfärdiga hus. Även om ovannämnda utslag avsåg hus med ytter- och innerväggar av lättbetongblock och lättbetongplattor till bjälklag och tillkom under allmänna varuskattens tid, torde det dock kunna vara vägledande även sedan mervärdeskatten kom till. Företaget menar, att utslaget talar för att företagets knuttimrade stugor enligt lämnad leveransbeskrivning bör betraktas såsom mer monteringsfärdiga än hus enligt regeringsrättsutslaget.

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 14 april 1980 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Fridolin, Lagergren, Eklund, Arvidson, Wihlborg) följande förhandsbesked.

Nämnden finner att timmerstugor som bolaget tillhandahåller enligt de alternativ som beskrivits i ansökningen och den kompletterande skrivelsen av den 27 mars 1980 är att hänföra till monteringsfärdiga hus enligt sista stycket anvisningarna till 14 § lagen (1968:430) om mervärdeskatt. På grund härav förklarar nämnden att beskattningsvärdet vid leverans av fullständiga satser av sådana timmerstugor enligt 14 § första stycket 1) nämnda lag utgör 60 procent av vederlaget inräknat skatt.

Ledamoten Rydberg och suppleanten Bissmarck-Masreliez anmälde skiljaktig mening och anförde:

Enligt vår mening levereras inte något av husen i form av sådana färdigställda byggnadselement som avses i anvisningarna till 14 § ML.

Enligt alternativ 1, 2 och 3 i ansökningen levereras bl a material till yttertak i form av bräder. Bräder kan inte anses utgöra färdigställda takkonstruktioner. Enligt alternativ 3 levereras dessutom isolering till ytterväggar i form av regler, isoleringsmaterial och färdigkapad och färdigknutad väggpanel, varigenom fråga ej kan vara om färdigställda väggkonstruktioner. Enligt sökandens alternativ, som det framgår av skrivelsen av den 27 mars 1980 levereras ytter- och innerväggar i form av spikfärdig standardpanel och regel i gängse förekommande mått. Ej heller i detta alternativ är fråga om färdigställda byggnadselement i vad avser väggkonstruktionerna.

3 Regeringsrätten

I besvär yrkade allmänna ombudet att regeringsrätten skulle förklara att de i ansökningen och i den kompletterande skrivelsen den 27 mars 1980 angivna alternativen i inget fall avsåg leverans av monteringsfärdigt hus.

Regeringsrätten (Lidbeck, Reuterswärd, Delin, Voss) beslöt i dom den 19 december 1980 följande.

Av de tre leveransalternativ som beskrivits i bolagets ansökan framgår inte om husen levereras på sådant sätt att de kan anses som monteringsfärdiga i mervärdeskattelagens mening. Förhandsbesked beträffande dessa alternativ borde därför ej ha lämnats.

Enligt leveransvillkoren sådana de beskrivits i bolagets skrivelse den 27 mars 1980 levereras husets väggar i färdigknutna stockar, som kan monteras utan vidare bearbetning. Väggisoleringen består av spikfärdig standardpanel och regel i gängse förekommande mått. Bolaget har upp-givit att med uttrycket gängse förekommande mått avses fabriken's mod-ulumått, vilket innebär att varje detalj i isoleringen har förarbetats och iordningställt på fabriken före leveransen på sådant sätt att väggarna kan direkt uppsättas på byggnadsplatsen. Byggsatsen innehåller också färdigspikade takstolar eller, vid åskonstruktion, helt färdigavpassade bjälkar med påspikade lister färdiga för montering samt yttertak i form av luckor eller block av bräder.

**RSV/FB Im
1981:8**

Om leverans sker på de villkor som angetts i bolagets skrivelse den 27 mars 1980, finner regeringsrätten att huset är att hänföra till sådant monteringsfärdigt hus, för vilket reducering av beskattningsvärdet skall ske enligt 14 § första stycket 1) mervärdeskattelagen. Regeringsrätten förklarar att förhandsbeskedet skall ha nu angivet innehåll.

Förhandsbesked den 6 mars 1980

**Statens Skeppsprovsningsanstalt utför vissa uppdrag av-
seende utprovningar, undersökningar och forskning
inom skeppsteknikens och sjöfartens område. Fråga hu-
ruvida mervärdeskatt skulle utgå**

**RSV/FB Im
1981:9**

1 Ansökningen

Statens Skeppsprovsningsanstalt, Göteborg, anhöll om förhandsbe-
sked angående mervärdeskatt och anförde:

Statens Skeppsprovsningsanstalt (SSPA) är en statlig upp-
dragsfinansierad myndighet som på uppdrag av myndighet eller
enskild utför provningar och undersökningar av betydelse för
skeppsteknik och sjöfart samt i den mån anstaltens utrustning
och förhållanden i övrigt medger det, andra provningar och
undersökningar. Anstalten bedriver vidare teknisk-vetenskaplig
forskning inom sitt verksamhetsområde.

Uppdragen kommer från industrin och olika statliga institu-
tioner. De dominerande uppdragsgivarna är den svenska varvs-
industrin och rederinäringen samt försvarets materielverk. Upp-
drag erhålls i ökande omfattning från utländska kunder. Upp-
dragen från svensk och utländsk industri svarar för närvarande
för drygt 50 % av uppdragsverksamheten medan resterande del
utgörs av uppdrag från olika statliga myndigheter och institu-
tioner.

Uppdragsverksamheten förutsätts lämna full kostnadstäck-
ning. Ersättning för utförda uppdrag utgår enligt taxa, som
anstalten fastställer. För finansieringen av den egna forskningen
och myndighetsuppgifterna disponerar skeppsprovsningsanstal-
ten ett statligt bidragsanslag. Detta utgjorde ca 15 % av anstal-
tens totala omsättning budgetåret 1978/79.

Skeppsprovsningsanstalten utför uppdrag inom bl a följande
områden:

— Optimering av fartygsformer: Modellförsök, effektkalkyler,

**RSV/FB Im
1981:9**

- provturs- och serviceprognoser.
- Propellerkonstruktion: Beräkning och modellförsök för alla slags propellrar och "thrusters".
- Kavitation: Teoretiska och experimentella undersökningar av kavitationens inverkan på verkningsgrad samt risk för erosion, vibrationer och buller.
- Manövrering: Beräkningar och modellförsök med prognoser för fartygs manövrering och handhavande i olika farvattnen. Undersökningar och träning i realtidssimulator.
- Sjövärdighet: Modellförsök i regelbundna och oregelbundna vågor. Beräkning av rörelser och krafter på kroppar i vatten. Analys av modell- och fullskaleprov.
- Offshore: Försök med alla slags offshorekonstruktioner. Prognos av vågkraft och rörelser.

Mot bakgrund av ovanstående begär Statens Skeppsprovninganstalt härmed förhandsbesked huruvida anstalten är skattskyldig enligt lagen om mervärdeskatt för den del av uppdragsverksamheten som inte avser uppdrag från statliga myndigheter och institutioner.

Under hand upplyste anstalten vidare bl a följande. I ansökningen omnämnda "offshorekonstruktioner" avsåg bl a oljeplattformar (för utvinning av olja t ex i Nordsjön) och bostadsplattformar som via kablar förankras på havsbotten. Bland Skeppsprovninganstaltens uppdragsgivare förekom statliga myndigheter, varv, rederier, kanalbolag m fl. Även utländska uppdragsgivare förekom. Tjänsterna tillhandahölls vanligtvis i samband med att uppdragsgivarna utförde en byggnation t ex att ett varv byggde ett fartyg. Uppdraget kunde redovisas i form av en rapport. Ibland omfattade uppdraget även efterhandskontroll, men detta utgjorde då en uppföljning av tidigare utförda tjänster. Tjänsterna kunde ej anses ha karaktär av tygodkännande. Uppdragsverksamheten kunde även avse ren uppdragsforskning.

2 RSVs nämnd för rättsärenden

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

Nämnden finner att den av Statens Skeppsprovninganstalt enligt ansökningen bedrivna uppdragsverksamheten är att hänföra till tjänster som avser konstruktion av vara eller forskning. Sådana tjänster är inte skattepliktiga enligt lagen (1968:430) om mervärdeskatt. På grund härav förklarar nämnden att Statens Skeppsprovninganstalt inte är skattskyldig till mervärdeskatt för verksamheten.

Förhandsbesked den 6 mars 1980

Försäljning av mångfaldigade artiklar och färdigställt bildmaterial till dagstidningsföretag har ansetts utgöra försäljning av skattepliktiga varor

**RSV/FB Im
1981:10**

1 Ansökningen

Aktiebolaget Timbro, Stockholm, anhöll om förhandsbesked angående mervärdeskatt och anförde:

Vi får härmed anhålla om besked huruvida nedan beskrivna verksamhet är skattepliktig enligt mervärdeskattelagen.

Inom företaget organiseras f n en avdelning benämnd "Näringslivets Presstjänst". Dess verksamhet kommer bl a att bestå av att till dagstidningar i landsorten sälja artiklar färdigskrivna och redigerade i A 4-format på skrivmaskin. Exempel bifogas. I vissa fall levereras även bildmaterial till artiklarna i form av färdiga kopior. Till att börja med räknar vi med att mellan 10 och 40 dagstidningar kommer att köpa vårt material regelbundet.

Sökandebolaget ingav exemplar av häfte med färdigskrivna artiklar, vilka hade rubriker som "SAF inför förhandlingarna: Mer än ett par procent ligger inte i de stora löntagargruppernas intresse", "SHIO-familjeföretagen startar kampanj mot kommunal egenregi", "Utvecklingsfondschef: 1980-talets näringspolitiker måste satsa på friskvård ", "Skåne Gripen köper Akelius Priset beror på vinsten" och "Detta är premieindex".

I publikationen angavs att redaktionellt material som producerats av Näringslivets Presstjänst fick användas för fri publicering.

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 6 mars 1980 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Fridolin, Lagergren, Rydberg, Arvidson, Wahlborg, Bissmarck-Masreliez, Toftered) följande förhandsbesked.

Nämnden finner att sökandebolagets ifrågavarande försäljning av flerfaldigade färdigskrivna och redigerade artiklar och färdigställt bildmaterial till dagstidningar är att hänföra till omsättning av skattepliktiga varor enligt lagen (1968:430) om mervärdeskatt. På grund härav förklarar nämnden att sökandebolaget är skattskyldigt till mervärdeskatt för verksamheten.

Förhandsbesked den 18 juni 1980

**RSV/FB Im
1981:11**

Tillhandahållanden av utomlands lagrade dataprogram för s k numeriskt styrda maskiner har ansetts utgöra skattepliktiga ADB-tjänster

1 Ansökningen

MDSI-Manufacturing Data Systems International Scandinavia Aktiebolag, Stockholm, anhöll om förhandsbesked angående mervärdeskatt.

I ansökningen anfördes bl a:

MDSI är helägt dotterbolag till ett amerikanskt bolag (nedan "MDSI USA"). Systerbolag finns i flera andra länder.

MDSI USA har utvecklat ett kombinerat datorprogram och datorspråk (nedan "programmet"), som används för att framställa styrmedel (i regel hålremsa) för s k numeriskt styrda maskiner. Med anlitande av programmet underlättas i hög grad maskinprogrammeringen, som annars är synnerligen komplicerad. Programmet finns lagrat i en dator, belägen i USA, vilken inte tillhör vare sig MDSI eller MDSI USA.

Företag, som önskar komma i åtnjutande av programmet, tecknar kontrakt med MDSI härom. Kontraktet innebär, att kunden får tillgång, via teletinje, till det i datorn i USA lagrade programmet. Härför erfordras en s k maskinlänk, som utgöres av ett datorprogram, inmatat i datamaskinen, och som är maskinspecifikt, d v s är erforderligt för att anpassa det generella programmet till den aktuella typen av numeriskt styrd maskin.

Hos kunden erfordras vidare tillgång till en terminal (tangentbord och skrivare eller skärm) för kommunikation med datorn samt en hålremsstans. Därjämte kan anslutas en s k plotter, som ger en grafisk illustration av verktygsmaskinens bearbetning av materialstycket enligt den aktuella programmeringen.

Då kund utnyttjar programmet, kopplas terminalen via telefonnätet till datorn i USA. Kommunikation sker sedan direkt mellan kund och dator på s k time sharing-basis och resultatet av datorbearbetningen framkommer hos kunden på dennes terminal och i förekommande fall plotter, och slutligen i form av en färdig hålremsa.

MDSI fakturerar kunden i eget namn efter överenskomna rater för tillgång till programmet i sig, för tillgång till länkar, för tillgång till datorn samt för faktiskt använd datortid.

MDSI har självt att erlagga de faktiska kostnaderna för tillhandahållna tjänster från respektive teleförvaltningar och datorföretag antingen direkt eller via MDSI USA. Viss hos kunden erforderlig terminalutrustning, såsom plottrar, tillhandahålles (säljes) av MDSI då så begäres.

I de fall då kunden har tillgång till egen dator kan tillhandahållandet av datortjänsterna i stället ske på sådant sätt, att

programmet (jämte länkar) överlämnas på lämpligt medium till kunden för lagring i dennes egen dator. Rätten till programmet kvarbliver emellertid hos MDSI. Kunden faktureras i detta fall för tillgång till programmet och till länkar.

**RSV/FB Im
1981:11**

Den övervägande delen av MDSI:s omsättning kommer att avse fakturering av datortjänster enligt det föregående. Endast en mindre del kommer att hänföra sig till leverans av maskinvara (terminaler och plottrar).

På basis av det anförda hemställes om förhandsbesked av innebörd att MDSI:s verksamhet avseende tillhandahållande av datortjänster på sätt ovan angivits är för MDSI att anse såsom i mervärdeskattehänseende skattepliktig tjänst.

Sökandebolaget hade vidare under hand upplyst att, i de fall tillhandahållandet bestod i att själva programmet överlämnades till kunden för lagring i dennes egen dator, detta kunde ske *antingen* på så sätt att kunden fick programmet på en sk diskett *eller* att kundens dator via telefonnätet kopplades till datorn i USA och programmet kopierades genom teleöverföring.

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 18 juni 1980 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Fridolin, Lagergren, Rydberg, Eklund, Arvidson, Wihlborg, Bismarck-Masreliez) följande förhandsbesked.

Nämnden finner att de av sökandebolaget tillhandahållna ovan beskrivna tjänsterna i samtliga fall får hänföras till skattepliktiga tjänster avseende automatisk databehandling enligt 10 § första stycket 8) lagen (1968:430) om mervärdeskatt. Nämnden förklarar därför att sökandebolaget är skattskyldigt till mervärdeskatt vid omsättning av ifrågavarande tjänster.

Regeringsrättens dom den 5 februari 1981 i anledning av överklagat förhandsbesked

Fråga om skrivbyrå i visst fall tillhandahöll skattepliktig tjänst (automatisk databehandling)

**RSV/FB Im
1981:12**

1 Ansökningen

Aktiebolaget Y anhöll om förhandsbesked angående mervärdeskatt. I ansökningen anfördes bl a följande:

Vi har nyligen påbörjat rörelse som innefattar skrivbyråverksamhet. Vi erbjuder kunderna huvudsakligen följande tjänster.

1. Utskrifter på maskin från skrivet manus, kassett, skiva etc.
2. Lagring, bearbetning och uttag av data, exempelvis kund- och medlemsregister, förformulerade textblock m m.
3. Kopiering.

4. Offsettryck inklusive framställning av masters, bladning, häftning, skärning m m.
5. Composersättning.
6. Översättningar.

För huvuddelen av de ovan angivna tjänsterna har svårighet ej förelagat att bestämma huruvida mervärdeskatteplikt föreligger eller ej. För vissa andra tjänster har däremot uppstått tveksamhet huruvida tjänsterna är att hänföra till skattepliktig automatisk databehandling eller till icke skattepliktig skrivbyråverksamhet. Skälet därtill är att vissa tjänster innefattar dels automatisk lagring, bearbetning och selektivt urval av underlag som av uppdragsgivare lämnats till oss, dels utskrift på skrivautomat av sådant material.

Den utrustning som användes för i föregående stycke angivna "blandade" tjänster är en IBM 6/430 med separat utskriftsenhet, nedan utrustningen. Med hjälp av utrustningen kan av uppdragsgivare lämnat material överföras på magnetkort för lagring. Lagrade data kan bestå av exempelvis kundregister, medlemsregister, förformulerade brev såsom säljbrev eller kravbrev etc. Vi kan sedan för uppdragsgivarens räkning på olika sätt bearbeta det lagrade materialet. Exempel därpå är uppdatering, selektivt urval och utskrift i skrivautomat i ett eller flera exemplar. Skrivautomaten är en sk bläckstråleskrivare med en utskriftshastighet av upp till 92 tecken per sekund. Utrustningen medger bl a utskrift i ett stort antal exemplar av brev med likalydande sakinhåll men med skilda adressater, tilltalsord etc.

Vi anholder om förhandsbesked huruvida det förhållandet att av uppdragsgivare till oss lämnat underlag med användande av utrustningen dels lagras och maskinellt bearbetas, dels utskrives på skrivautomat i ett eller flera exemplar, innebär att tjänsten blir mervärdeskattepliktig.

2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 6 mars 1980 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Fridolin, Lagergren, Rydberg, Arvidson, Wihlborg, Bissmarck-Masreliez, Tofte-red) följande förhandsbesked.

Nämnden finner att de tjänster sökandebolaget utför med användande av den i ansöknings angivna utrustningen IBM System 6/430 och därtill ansluten utskriftsenhet huvudsakligen avser utskrift av brev och liknande från ett på magnetkort lagrat och därefter genom bland annat uppdatering och selektering på enklare sätt bearbetat underlag. Tjänsterna är inte att hänföra till tjänst avseende automatisk databehandling eller annan tjänst som är skattepliktig enligt lagen (1968:430) om mervärdeskatt. På grund av det anförda förklarar nämnden att sökandebolaget inte är skattskyldigt till mervärdeskatt för tillhandahållande av tjänsterna.

3 Regeringsrätten

RSV/FB Im
1981:12

I besvär yrkade allmänna ombudet och bolaget att de med utrustningen utförda tjänsterna skulle anses hänförliga till automatisk databehandling.

I dom den 5 februari 1981 gjorde regeringsrätten (Wieslander, Paulsson, Brodén) ej ändring i riksskatteverkets förhandsbesked.

Regeringsrådet Wahlgren var skiljaktig och anförde:

Enligt 10 § 8) lagen (1968:430) om mervärdeskatt är tjänst som avser automatisk databehandling skattepliktig. Genom förordningen (1973:828) om ändring i lagen om mervärdeskatt avskaffades en i samma lagrum tidigare föreskriven skatteplikt för skrivbyråverksamhet. I samband med detta avskaffande konstaterades i prop 1973:163 (se bl a s 142–143) att åtskilliga av de tjänster som utfördes av skrivbyråer var skattepliktiga enligt andra regler i lagen om mervärdeskatt än de som återfanns i nyssnämnda lagrum. Ett förslag om omläggning av beskattningen av skrivbyråernas tjänster avvisades av departementschefen, som i stället sålunda valde att avskaffa skatteplikten för skrivbyråverksamhet. Han anförde därvid bl a att han fann förslaget att föreskriva skatteplikt för skrivtjänster vara onödigt med hänsyn till att ingående skatt för sådana tjänster var obetydlig. Vidare anförde han — efter att ha redovisat uppfattningen att en samtidigt föreslagen skatteplikt för bokföringstjänster kunde medföra praktiska problem — att, då den kumulativa skattebelastning som skulle undanröjas vid en beskattning av dessa tjänster även i detta fall torde vara relativt obetydlig, han ansåg sig böra avvisa förslaget även på denna punkt.

De här återgivna uttalandena ur förarbetena till avskaffandet av mervärdeskatteplikten för skrivbyråtjänster ligger helt i linje med de principer efter vilka mervärdeskattesystemet är uppbyggt. Ett viktigt inslag i detta system är strävan att undvika kumulativ skattebelastning. Den snabba utveckling som skett inom ADB-området och beträffande kontorsservicetekniken på senare tid har med största sannolikhet radikalt ändrat den bild som utgjorde bakgrunden till departementschefens år 1973 nyss citerade uttalanden. Å ena sidan torde tjänster som med det synsätt som rådde i början av 1970-talet rimligen vara att hänföra till ADB-tjänster numera vara så vanliga och integrerade i annan verksamhet att man inte längre kan urskilja dessa särskilt vid bedömningen av en verksamhets art. Å andra sidan är sådana skrivbyråtjänster som inte är att hänföra under skatteplikt enligt andra bestämmelser i lagen om mervärdeskatt än 10 § 8) i dess äldre lydelse sannolikt numera belastade med en icke så obetydlig ingående skatt. Det förhållandet att tekniken numera utvecklats så att ifrågasvarande maskinutrustning vid t ex den upphandling som sker genom statskontorets försorg inte anses vara av det slaget att den skall upphandlas via datamaskinfonden är enligt min uppfattning inte av beskaffenhet att utesluta de tjänster som utförs därmed från skatte-

**RSV/FB Im
1981:12**

plikt enligt 10 § 8) lagen om mervärdeskatt. Det finns andra rent faktiska omständigheter som talar för att utrustningen väl kan hänföras till ADB-utrustning. Härtill kommer de överväganden som måste göras vid bestämmande av skatteplikt med hänsyn till de principer för mervärdeskattesystemets uppbyggnad för vilka nyss redogjorts.

Med beaktande av det nu anförda finner jag skäl att med ändring av förhandsbeskedet förklara att de omfrågade tjänsterna är att hänföra till 10 § 8) lagen om mervärdeskatt.

Regeringsrådet Voss var skiljaktig och anförde:

Tjänst som bolaget utför med hjälp av ifrågavarande utrustning omfattar bearbetning av data som lagrats på magnetkort och framställande av produkter med ledning av dessa data. Med hänsyn härtill och med beaktande av principerna för mervärdeskattesystemets uppbyggnad, särskilt grundsatsen om att undvika kumulativ skattebelastning, anser jag att tjänsten utgör sådan skattepliktig tjänst som avses i 10 § 8) mervärdeskattelagen.

Jag ändrar därför förhandsbeskedet i enlighet med det anförda.