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 1 1982 - Årg 12

Riksskatteverkets anvisningar om särskilt investeringsavdrag vid redovisningen av mervärdeskatt;

RSV Im 1982:1

RSFS 1982:8

utfärdade den 12 januari 1982

Riksskatteverket (RSV) har beslutat meddela följande anvisningar om tillämpningen av lagen (1981:1099)[1] om särskilt investeringsavdrag vid redovisningen av mervärdeskatt.

1 Allmänt

Från och med den 1 januari 1982 ges möjlighet till ett särskilt investeringsavdrag vid mervärdeskatteredovisningen. Avdraget medges vid anskaffning av maskiner och andra döda inventarier avsedda för stadigvarande bruk i verksamheten. Avdraget är 10 procent av anskaffningsvärdet exkl mervärdeskatt.

Avdrag medges för tillgångar som vid inkomsttaxeringen behandlas som inventarier och som ger rätt till värdeminskningsavdrag eller som skulle medfört sådan rätt om skattskyldighet förelegat enligt kommunalskattelagen (1928:370). Förutsättningen är att inventarierna inte utgörs av patenträtt eller liknande tidsbegränsad rättighet. För anslutningsavgifter eller anläggningsbidrag, som ger rätt till värdeminskningsavdrag, medges dock inte investeringsavdrag.

Investeringsavdrag medges inte heller vid anskaffning av

- inventarier med en beräknad varaktighetstid av högst tre år,
- begagnade inventarier,
- motordrivna fordon och släpfordon,
- fartyg, flygplan (luftfartyg) och järnvägsvagnar samt containrar och liknande anordningar för befordran av gods,
- föremål avsedda för utsmyckning.

När det gäller släpfordon bör dock observeras att avdrag kan medges för släpvagn som dras av traktor eller motorredskap och som används endast på sätt som anges i vägtrafikskattelagen (1973:601) i fråga om traktor klass II.

2 Beloppsmässig gräns för investeringsavdrag

Investeringsavdrag kan – för en redovisningsperiod om två månader – medges endast om anskaffningsvärdet för inventarier som berättigar till

[1] Prop 1981/82:30 bil 4, SkU 1981/82:13

Open access från www.skattenytt.se, 2026-10-31 13:45:23

avdrag uppgår till minst 2 000 kr exkl mervärdeskatt under perioden.

För skattskyldig med redovisningsperiod om en månad gäller att beloppsgränsen för investeringsavdrag är 1 000 kr exkl mervärdeskatt. För den som redovisar mervärdeskatt för ett halvt eller ett helt beskattningsår är beloppsgränserna 6 000 kr resp 12 000 kr.

Vid bedömningen av om beloppsgränsen uppnåtts bör endast beaktas värdet av inventarier som levererats under perioden.

3 Beräkning av avdraget

3.1 Underlag

Underlaget för investeringsavdraget utgörs av anskaffningsvärdet exkl mervärdeskatt. Från anskaffningsvärdet skall i förekommande fall dras statsbidrag som avses i åttonde stycket av anvisningarna till 19 § kommunalskattelagen, dvs statsbidrag som utgår till näringsidkare för hans näringsverksamhet. Vidare skall anskaffningsvärdet reduceras med den del av anskaffningsvärdet för vilken investeringsfond enligt lagen (1979:609) om allmän investeringsfond eller motsvarande äldre författning tas i anspråk.

I många fall föreligger uppgift om att statsbidrag kommer att utgå eller investeringsfond kommer att tas i anspråk först viss tid efter det att ett avdragsberättigat inventarium har anskaffats. Det kan därför förekomma fall där investeringsavdrag har gjorts i mervärdeskatteredovisningen utan att underlaget har reducerats med hänsyn till statsbidraget eller till de från investeringsfonden ianspråktagna medlen. I sådana fall bör mervärdeskatteredovisningen justeras i den redovisningsperiod då beslut om statsbidrag delgetts den skattskyldige eller då investeringsfond tas i anspråk.

I vissa fall föreligger skattskyldighet till mervärdeskatt endast för en del av verksamheten, s k blandad verksamhet. Detta för med sig att den ingående mervärdeskatten på gemensamma förvärv är avdragsgill endast till en viss del. På motsvarande sätt förhåller det sig med det särskilda investeringsavdraget. I fråga om förvärv som avser hela verksamheten får således avdraget beräknas endast på den del av anskaffningsvärdet som svarar mot den avdragsgilla ingående mervärdeskatten.

3.1.1 Köp

Vid köp föreligger i allmänhet inga svårigheter med att beräkna anskaffningsvärdet. I detta inräknas alla kostnader som varit förbundna med anskaffningen.

3.1.2 Egen tillverkning

Särskilt investeringsavdrag medges också vid egen tillverkning. I detta fall förstås med anskaffningsvärde den skattskyldiges direkta kostnader och skälig del av de indirekta kostnaderna.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-10-31 13:45:23

3.2 Storleken av investeringsavdraget

Investeringsavdraget är 10 procent av anskaffningsvärdet exkl mervärdeskatt efter de justeringar som föranleds av vad som tidigare har nämnts. Vid blandad verksamhet är avdraget 10 % av den del av anskaffningsvärdet som berättigar till avdrag.

4 Investeringsavdraget i mervärdeskatteredovisningen

4.1 Avdraget likställs med ingående mervärdeskatt

Investeringsavdraget skall anses som ingående mervärdeskatt. Detta innebär att bestämmelserna i lagen (1968:430) om mervärdeskatt (ML) om fastställelse av skatt, skyldighet att lämna uppgifter efter anmaning, återbetalning av skatt, skattetillägg, straffsanktioner m m blir tillämpliga på avdraget. Det bör emellertid observeras att investeringsavdraget skall redovisas på en särskild rad i deklarationsblanketten för mervärdeskatt.

4.2 Redovisningsperiod under vilken avdraget skall göras

I ML finns särskilda regler om när avdrag skall göras för ingående skatt. Huvudregeln är att avdrag får göras i den redovisningsperiod förvärvet eller införseln bokförs eller borde ha bokförts enligt god redovisningssed. För betalningar i förskott eller a conto får avdrag göras i den redovisningsperiod då betalningen sker, såvida det inte är fråga om en betalning som avser en byggnads- eller anläggningsentreprenad. I sistnämnda fall får avdrag göras när faktura med uppgift om skattens belopp har tagits emot.

Vid kreditköp med förbehåll om återtaganderätt enligt konsumentkreditlagen (1977:981) eller lagen (1978:599) om avbetalningsköp mellan näringsidkare m fl gäller att avdrag för ”vanlig” ingående skatt bara får göras i takt med avbetalningarna, dvs i dessa fall tillämpas kontantprincipen.

Det särskilda investeringsavdraget får göras tidigast i deklaration för den redovisningsperiod under vilken leveransen har skett. Detta gäller oberoende av de tidigare nämnda reglerna om avdragsrättens inträde. Man bör därför observera att det kan komma att gälla olika bestämmelser om tidpunkten för avdragsrättens inträde för den vanliga ingående skatten på en inventarieanskaffning och investeringsavdraget på samma anskaffning.

Det kan förekomma att en leverans äger rum så sent under en redovisningsperiod att det vid periodens slut eller vid det tillfälle när deklarationen lämnas för perioden inte är känt vilket anskaffningsvärde ett inventarium har. I sådana fall bör den skattskyldige i första hand göra avdraget i den period anskaffningsvärdet blir känt. I andra hand får en ny rättad deklaration lämnas.

Om däremot endast vissa delar av anskaffningsvärdet är okända vid deklarationstillfället, t ex frakt, bör avdrag göras i den period leverans sker. Avdraget bör då begränsas till de kända delarna av anskaffningsvärdet. Resterande del av avdraget kan sedan göras i den period återstående belopp blir kända eller i en ny rättad deklaration.

I fråga om en tillgång som den skattskyldige har tillverkat själv får avdraget

Open access från www.skattenytt.se, 2026-10-31 13:45:23

göras i den redovisningsperiod tillverkningen har avslutats. Även i detta fall kan det emellertid finnas svårigheter med att beräkna anskaffningsvärdet, nämligen då de nedlagda kostnaderna som avser tillverkningen inte är kända eller endast delvis är kända den period tillverkningen är avslutad. Avdraget kan då, på motsvarande sätt som när fråga är om köpta tillgångar, fördelas på de perioder då kostnaderna blir kända eller göras i en ny rättad deklaration.

5 Rätt till investeringsavdrag tillkommer i vissa fall annan än ägare

5.1 Kommittentföretag

Enligt en bindande förklaring från dåvarande riksskattenämnden (RSN II 1969:30.9) överflyttas skattskyldigheten enligt ML från kommissionärsföretag, som avses i 43 § 2 mom kommunalskattelagen, till kommittentföretag i vars räkenskaper kommissionärsföretagets rörelse redovisas. Investeringsavdrag skall enligt 2 § lagen om särskilt investeringsavdrag vid redovisningen av mervärdeskatt göras av kommittentföretaget även om inventarierna ägs av kommissionärsföretaget.

5.2 Hyrestagare som hyr av ett finansbolag

Det är vanligt att ett finansbolag som avses i lagen (1980:2) om finansbolag kombinerar finansiering med uthyrning, s k finansiell leasing. Om ett sådant uthyrningsavtal omfattar en period om minst tre år tillkommer investeringsavdraget hyrestagaren i stället för finansbolaget oaktat inventarierna ägs av finansbolaget.

Inte sällan hyr ett finansbolag ut tillgångar till leasingföretag, som inte själva är finansbolag. Leasingföretagen hyr sedan i sin tur ut tillgångarna till andra företag, som använder inventarierna i sin verksamhet. RSV anser, att det i detta fall saknas förutsättningar för den slutliga brukaren att komma i åtnjutande av investeringsavdraget. Det blir i stället leasingföretaget (det mellanliggande ledet) som får rätt till avdraget.

6 Förvärv eller tillverkning av vara som är undantagen från skatteplikt enligt ML

Enligt 8 § ML är vissa varor undantagna från skatteplikt. En sådan vara är vid förvärvet inte belastad med mervärdeskatt. Till följd härav kan den som är skattskyldig till mervärdeskatt inte erhålla avdrag för ingående skatt på förvärvet. Det finns emellertid inte några författningstekniska hinder mot att en sådan anskaffning kan grunda rätt till särskilt investeringsavdrag. På motsvarande sätt kan egen tillverkning av en från skatteplikt undantagen vara ge rätt till investeringsavdrag.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-10-31 13:45:23

7 Förvärv som görs av koncernföretag

Enligt 17 § fjärde stycket ML har koncernföretag ibland rätt till avdrag för ingående skatt som belöper på förvärv eller införsel som görs av annat företag inom samma koncern. Denna överflyttning av avdraget från ett företag till ett annat gäller även investeringsavdraget. Möjligheten till överflyttning av avdrag gäller dock bara investeringsavdrag som belöper på införsel och förvärv inom landet. Investeringsavdrag som beräknas på egen tillverkning ger inte rätt till överflyttning.

8 Tidsperiod som omfattas av rätt till investeringsavdrag

Särskilt investeringsavdrag medges endast för inventarier som levereras under 1982. Avdrag medges dock inte om leveransen grundar sig på skriftligt avtal, som har träffats före den 1 november 1980.

När det gäller egentillverkande inventarier medges avdrag bara om tillverkningen påbörjats efter den 31 oktober 1980. Tillverkningen måste – för att avdrag skall kunna medges – vara avslutad under 1982.

Om man förvärvat inventarier från någon, med vilken man är i väsentlig intressegemenskap, medges avdrag endast om inventarierna har tillverkats av säljaren och tillverkningen har påbörjats efter den 31 oktober 1980.

9 Specifikation eller annan uppgiftsskyldighet om investeringsavdrag

Storleken av investeringsavdraget skall, som tidigare har nämnts (punkt 4.1), anges på en särskild rad i deklarationsblanketten för mervärdeskatt. Därutöver skall den som gör ett investeringsavdrag lämna närmare uppgifter (specifikation) om avdraget i en särskild bilaga. RSV har fastställt formulär till en sådan blankett (RSV 5880 för köpta inventarier och RSV 5881 för egentillverkade). Blanketterna finns att tillgå på länsstyrelsernas mervärdeskatteenheter.

Bilagan skall lämnas till länsstyrelsen samtidigt som deklarationen lämnas.

När särskilda skäl föreligger får länsstyrelsen – för viss redovisningsskyldig – medge inskränkningar i uppgiftsskyldigheten eller att denna får fullgöras på annat sätt.

RSV anser att inskränkning i uppgiftsskyldigheten bör kunna medges företag som är väl kända av länsstyrelsen. Även företag som visar att de har en utbyggd fortlöpande internkontroll av sina räkenskaper bör kunna medges inskränkning i uppgiftsskyldigheten.

Inskränkningen i uppgiftsskyldigheten bör göras på det sättet att de särskilda uppgifterna lämnas endast årsvis. Vid den sista mervärdeskatteredovisningen för beskattningsåret skall därför samma specifikationer lämnas, som när uppgiftsskyldigheten fullgörs varje period. Om den skattskyldige sista perioden inte gör något investeringsavdrag skall specifikation ändå lämnas.

Uppgiftsskyldigheten om investeringsavdrag kan också fullgöras på annat sätt än med en specifikation om länsstyrelsen lämnat medgivande till detta.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-10-31 13:45:23

Uppgiftsskyldigheten kan således fullgöras genom att en särskild avstämningsblankett (RSV 5882) lämnas till länsstyrelsens mervärdeskatteenhet. Blanketten är inte direkt knuten till mervärdeskatteredovisningen och får därför lämnas till länsstyrelsen senast sex månader efter räkenskapsårets utgång, dock senast då den allmänna självdeklarationen skall lämnas.

Det uppkommer praktiska svårigheter för företag med omfattande blandad verksamhet eller brutet räkenskapsår att fullgöra uppgiftsskyldigheten på detta sätt. Metoden bör därför som regel komma i fråga endast för företag som inte driver blandad verksamhet eller har brutet räkenskapsår samt har en årsomsättning som överstiger 50 miljoner kr.

Ansökan om inskränkning i uppgiftsskyldigheten eller om att denna får fullgöras på annat sätt lämnas till länsstyrelsens mervärdeskatteenhet. En särskild ansökningsblankett (blankett RSV 5883) finns att rekvirera från länsstyrelsen.

Besvär över länsstyrelsens beslut i frågor som rör inskränkningar i uppgiftsskyldigheten eller det sätt på vilket uppgiftsskyldigheten får fullgöras förs hos RSV.

10 Investeringsavdraget och inkomsttaxeringen

Investeringsavdraget skall inte minska avskrivningsunderlaget vid inkomsttaxeringen. Avdraget skall inte heller räknas som skattepliktig inkomst vid nämnda taxering.

Dessa anvisningar tillämpas fr o m den 1 januari 1982.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-10-31 13:45:23

Intressantare arbetsuppgifter hos EFK

Egna Företagares Konsultbyrå AB, EFK, söker medarbetare med intresse och kvalifikationer för följande arbetsuppgifter: redovisning, bokslut, deklarationer samt ekonomisk rådgivning för våra klienter, som är egna företagare i olika branscher.

EFK (ligger i Gamla Sta'n) har branschens antagligen mest avancerade datasystem. Du bör alltså tycka det är intressant att sätta dig in i och utnyttja datorns möjligheter att underlätta ditt arbete. Företaget utvecklar hela tiden nya intressanta arbetsmetoder för att ytterligare förbättra servicen till klienterna.

Ring gärna Helge Stahre,

EFK

EGNA FÖRETAGARES KONSULTBYRÅ AB
Tel. 08/20 99 46 eller 08/20 25 53.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-10-31 13:45:23

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



Detta nr är tryckt i 22.500 ex.

DALA OFFSET AB, FALUN

Open access från www.skattenytt.se, 2026-10-31 13:45:23