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 3 1982 - Årg 12

Riksskatteverkets anvisningar om export av varor och tjänster

RSV Im 1982:2

RSFS 1982:27

utfärdade den 18 mars 1982

Riksskatteverket (RSV) har med stöd av 61 § lagen (1968:430) om mervärdeskatt (ML) beslutat meddela följande anvisningar rörande tillämpningen av bestämmelserna om export av varor och tjänster.

1 Inledning

Genom lagen (1979:1190)[1] om ändring i ML har bestämmelserna om export systematiserats och sammanställts i en paragraf, 2 a §. I allt väsentligt innebär den nya lagstiftningen ingen saklig ändring av vad som tidigare har gällt.

Grundläggande för mervärdeskatten är att endast konsumtion inom landet av skattepliktiga varor och tjänster skall beskattas. Mervärdeskatt utgår därför normalt inte för export av varor och tjänster. Regeringen har enligt ML rätt att särskilt förordna att mervärdeskatt skall erläggas vid export. Denna möjlighet har utnyttjats i SFS 1968:591 som behandlas nedan under 2.2.4.

Den som i yrkesmässig verksamhet omsätter varor och tjänster genom export är – även om mervärdeskatt inte skall utgå – skattskyldig enligt ML under förutsättning att bestämmelserna i 2 § första stycket 1) eller 2) är uppfyllda. Det skall således röra sig antingen om en skattepliktig vara eller tjänst eller också om en vara som anges i 8 § 1–5 ML, en tjänst som anges i 10 § första stycket ML och som avser vara som nu nämnts eller om en tjänst som anges i 11 § 3), 4) eller 10) ML. För att verksamheten skall anses som yrkesmässig krävs normalt att inkomsten av verksamheten utgör skattepliktig intäkt av jordbruksfastighet, annan fastighet eller rörelse enligt kommunalskattelagen (1928:370). Det förhållandet att skattskyldighet föreligger innebär bl. a. att en exportör har avdragsrätt för ingående skatt på förvärv för verksamheten. Exporten belastas därför inte med någon mervärdeskatt.

Det bör observeras att svenska företagare blir skattskyldiga för all utom landet bedriven verksamhet i den mån den är att anse som yrkesmässig. Den ovan beskrivna avdragsrätten gäller därför också utlandsverksamhet (Jfr prop. 1979/80:57 s. 14). Som exempel på utlandsverksamhet kan nämnas svenska rederiers godstransporter mellan utländska hamnar och svenska företags byggnationer utomlands.

[1] Prop 1979/80:57, SkU 19

Open access från www.skattenytt.se, 2026-10-31 13:44:12

I det följande behandlas vad som förstås med export av vara och tjänst. Reglerna om skattefri försäljning till turister m. fl. har behandlats i RSVs anvisning RSV Im 1980:2 och förbigås därför här.

2 Försäljning av vara

Med export förstås i första hand att vara levereras utomlands. Som export räknas emellertid även vissa leveranser inom Sverige.

En vara anses levererad när den civilrättsligt är att anse som avlämnad. Så är t ex fallet när säljaren enligt försäljningsvillkoren har fullgjort vad som ankommer på honom för att köparen skall komma i besittning av varan. Avlämnandet innebär att risken för godset övergår från säljare till köpare.

2.1 Leverans utomlands

En vara anses levererad utomlands när den i enlighet med avtal eller handelsbruk eller av annan orsak har levererats utom landets gränser.

En säljare får anses ha levererat en vara utomlands när varan har sålts fritt – franco, levererat, eller fritt levererat på viss utländsk ort. Det väsentliga är härvid att säljaren ansvarat för godset fram till den utländska destinationen. Transporten bör ha utförts av säljaren, speditör eller självständig fraktförare.

Säljaren måste kunna visa att en vara levererats i utlandet.

Det bästa sättet att visa att leverans skett i utlandet är att förete införselhandlingar från införsellandet. Härutöver kan exempelvis speditionsintyg och styrmanskvitto ha stort värde.

2.2 Leverans i Sverige

En vara anses levererad i Sverige när faran för godset övergått på köparen redan i Sverige. Detta är fallet när den sålts exempelvis *från fabrik, från lager, fritt fartygs sida,* eller *fritt banvagn* (allt på svenskt territorium). Trots att en vara levererats i Sverige räknas försäljningen som export under i 2.2.1–2.2.8 angivna fall.

2.2.1 Direkt utförsel av vara av speditör eller fraktförare

En leverans av en vara inom landet räknas som export enligt 2 a § andra stycket 1) ML om en direkt utförsel av varan ombesörjs av en speditör eller en fraktförare. Det saknar härvid betydelse om det är köparen eller säljaren som anlitar transportören. Det bör däremot krävas att den som ombesörjer utförseln bedriver transportverksamhet som är yrkesmässig i MLs mening. Den omständigheten att utförseln sker med utnyttjande av olika transportmedel och även innefattar viss lagring av varorna under transporten innebär ingen skattemässig skillnad så länge skälen till handlandet är transporttekniska och tidsåtgången normal. Det väsentliga är att transportören åtagit sig

Open access från www.skattenytt.se, 2026-10-31 13:44:12

ansvaret för hela transporten.

Det förekommer att privatpersoner t ex vid flyttning till utlandet genom avtal med statens järnvägar (SJ) får tillgång till en hel järnvägsvagn för transport av sitt flyttgods till utlandet. I dessa fall innebär SJs åtagande endast att man tillhandahåller vagnen och ombesörjer att den når en viss utländsk destination. SJ kontrollerar inte vad vagnen innehåller vid passage av den svenska gränsen. Leveranser av varor till järnvägsvagnar som disponeras på detta sätt räknas inte som export enligt 2 a § andra stycket 1) ML.

Säljaren skall kunna visa att utförsel skett. Detta kan lämpligen ske med hjälp av t ex speditionsintyg, intyg från fraktförare eller liknande.

2.2.2 Utländsk företagare hämtar själv hem vara

En leverans här i landet till en utländsk företagare som själv hämtar en vara för direkt utförsel räknas enligt 2 a § andra stycket 2) ML som export om varan är avsedd för verksamhet som företagaren bedriver i utlandet. För att denna regel skall kunna tillämpas krävs således att det utländska företaget själv låter hämta varan i Sverige. Transporten bör ombesörjas av en person som kan vara ägare till, anställd av eller särskilt befullmäktigad av det utländska företaget. Vidare bör köparen kunna styrka att han driver näringsverksamhet i utlandet. Detta kan ske genom att registreringshandlingar eller motsvarande för företaget uppvisas.

En leverans av det aktuella slaget kan lämpligen styrkas med intyg från det utländska företaget om utförsel eller med kopior av importhandlingar från införsellandet. Av intyget skall framgå att varan kommer att föras ut ur Sverige.

2.2.3 Leverans i frihamn

En leverans av en vara i frihamn räknas enligt 2 a § andra stycket 3) ML som export, om varan inte är avsedd att användas i frihamnen.

Säljaren bör kunna dokumentera att leverans skett i frihamnen och att varorna inte är avsedda för förbrukning där.

2.2.4 Leverans till fartyg och flygplan (luftfartyg) i utrikes trafik eller för bruk eller omsättning på sådant fartyg eller luftfartyg

En leverans av vara till fartyg eller flygplan i utrikes trafik eller för bruk eller omsättning på sådant fartyg eller flygplan räknas enligt 2 a § andra stycket 4) ML som export. Den omständigheten att ett fartyg med utländsk destination går in i en eller flera svenska hamnar för lastning eller lossning ändrar inte resans karaktär av utrikesfart.

Leveranser till fartyg och flygplan i utrikes fart indelas i två huvudgrupper. De kan antingen avse delar och utrustning till fartyget eller flygplanet eller varor för förbrukning eller omsättning ombord på fartyget eller flygplanet.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-10-31 13:44:12

Tullverket ställer särskilda krav på skeppshandlare och andra leverantörer som utför leveranser till fartyg och flygplan i utrikes fart. I samband med dessa leveranser skall anmälningar av olika slag göras till tullen. Närmare information om detta lämnas av närmaste tullmyndighet.

Vissa rederier och flygbolag har särskilda rutiner för sina skattefria inköp till egna lager.

I flertalet fall torde det inte vara något problem att avgöra när ett fartyg eller flygplan är i utrikes trafik. Om säljaren är tveksam härom har han, när det gäller leveranser till fartyg, möjlighet att kontrollera att en av tullverket stämplad kopia av utgående fartygsanmälan för den aktuella resan finns ombord. Om så är fallet kan säljaren utgå från att fartyget går i utrikes trafik. – Säljaren bör i sina handlingar anteckna fartygets eller flygplanets namn, avgångsdatum och destination samt när det gäller leveranser till flygplan, flightnummer. Från kontrollsynpunkt är det, när det gäller leveranser till fartyg, av stort värde om säljaren kan förete en kopia av utgående fartygsanmälan.

Omsättning av vara ombord på fartyg eller flygplan i utrikes trafik räknas som nyss har nämnts som export. Detta gäller även försäljning från kiosker på fartyg i internordisk trafik. När det däremot gäller varor avsedda för försäljning i kiosker och liknande på fartyg i trafik mellan Sverige och Norge, Danmark eller Finland gäller enligt en särskild kungörelse (1968:591) att mervärdeskatt skall erläggas för varor som förs ut för sådan försäljning. Från denna specialregel görs det undantaget att skatt inte skall utgå för sprit, vin, öl, tobaksvaror, cigarettpapper, cigaretthylsor samt choklad- och konfektyrvaror. Ingående skatt som belöper på skattepliktig utförsel av detta slag medför inte avdragsrätt enligt ML för köparen (rederiet).

Fiske på internationellt vatten likställs med utrikes trafik. De nu behandlade reglerna gäller således också vissa fiskefartyg. Det bör observeras att leverans av fiskeredskap till svenskt fiskefartyg i Sverige inte räknas som export (se RSN II 1970:10.7). Däremot betraktas leverans av is och fisklådor som export om övriga förutsättningar är uppfyllda (se RSN II 1969:99.1).

2.2.5 Leverans till exportbutik – tax free shop

Exportbutiker (tax free shops) förekommer på vissa internationella flygplatser. Leverans av öl, vin, sprit och tobaksvaror till sådan butik räknas som export. Även försäljning av dessa varor från exportbutik är export.

Försäljning på flygplats av andra varor än de nyss nämnda anses alltid ha skett inom landet (se prop 79/80:57 s 17). Detta gäller även när varan sålts för att medföras av köparen vid utresa ur landet i nära samband med inköpet.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-10-31 13:44:12

2.2.6 Fordon i exportvagnsförteckning

En leverans av ny personbil eller motorcykel, som vid leveransen är införd i exportvagnsförteckning, räknas enligt 2 a § andra stycket 6) ML som export. Om fordonet av något skäl inte längre får stå kvar i förteckningen föreligger införsel. Detta kan bl a bero på att fordonet blivit kvar i Sverige längre än till och med den månad då ett år förflutit från den dag då fordonet infördes i förteckningen. Tullverket debiterar då ägaren mervärdeskatt såsom vid vanlig införsel. Bestämmelser om exportvagnsförteckning återfinns i exportvagnskungörelsen (1964:39).[1]

2.2.7 Leverans av vara i samband med garantiåtagande av utländsk företagare

En leverans av en vara här i landet för utländsk icke skattskyldig företagares räkning betraktas som export i de fall leveransen sker inom ramen för ett garantiåtagande som gjorts av denne beträffande varan. Denna regel bör gälla oavsett om garantiobjektet vid den tidpunkt då bristen avhjälps fortfarande är vara. Den omständigheten att den genom inmontering i t ex byggnad fått annan status bör med andra ord sakna betydelse. Leverantören skall kunna visa att den ursprungliga säljaren är utländsk och att leveransen utförts som ett led i ett garantiåtagande som gjorts av denne. Det senare kan lämpligen styrkas genom att en kopia av garantiutfästelsen företes.

2.2.8 Leverans av utrustning till utländsk lastbil

Se avsnitt 3.2.2.6 nedan.

3 Tillhandahållande av tjänst

3.1 Tillhandahållande utomlands

Enligt huvudregeln räknas en tjänst som exporttjänst när den tillhandahålls utomlands. Den som tillhandahåller en tjänst utomlands skall kunna visa att så är fallet. Detta framgår normalt av de handlingar som upprättas mellan uppdragstagare och uppdragsgivare.

En tjänst anses i regel tillhandahållen när den som utfört tjänsten fullgjort vad som ankommer på honom.

Vid uthyrning av en skattepliktig vara kan denna tas i besittning av kunden antingen i Sverige eller i utlandet. Kunden kan sedan använda varan både i Sverige och utomlands. I de fall då varan tas i besittning av kunden här i riket bör tillhandahållandet av tjänsten anses ha skett inom landet (Jmf RSV/FB Im 1982:1). En sådan uthyrning får i sin helhet anses som en skattepliktig omsättning i Sverige. Om besittningsövergången sker i utlandet bör uthyrningstjänsten betraktas som export.

[1] ändrad 1978:689

Open access från www.skattenytt.se, 2026-10-31 13:44:12

3.2 Tillhandahållande i Sverige

I 2 a § tredje, fjärde och femte styckena ML anges de tjänster som räknas som exporttjänster trots att de utförs i Sverige. För merparten av dessa tjänster gäller att exportreglerna blir tillämpliga endast när tjänsten avser verksamhet som uppdragsgivaren driver i utlandet och som skulle ha medfört skattskyldighet om den utövats här i landet. Denna begränsning gäller tredje stycket 2), 3), 5)–8) och 10). Bestämmelserna har kommit till av rättviseskäl. De utländska företagarna skall inte behandlas annorlunda än de svenska. Mervärdeskatten skall vara konkurrensneutral.

För att möjliggöra kontroll av en utländsk uppdragsgivares status i detta sammanhang bör denne i intyg ange arten av sin verksamhet i utlandet.

3.2.1 Tjänster för vilka krav ställs på att utländsk uppdragsgivares verksamhet skall vara av sådan art att den skulle ha medfört skattskyldighet om den utövats här i landet

3.2.1.1 Tjänst på vara som förs in i landet endast för att undergå viss behandling

En tjänst som avser en vara som förs in i landet endast för tjänsteprestationen i fråga och därefter förs ut ur landet räknas enligt 2 a § tredje stycket 2) ML som export. Detta gäller med ett undantag, nämligen uthyrning, alla tjänster som räknas upp i 10 § 1) ML. Det saknar numera betydelse vem som för ut varan ur landet efter fullgjord prestation (se prop 1979/80:57 s 15).

3.2.1.2 Förmedling av vara åt utländsk uppdragsgivare

En förmedling av en vara åt en utländsk uppdragsgivare räknas enligt 2 a § tredje stycket 3) ML som export. Detta gäller oavsett om förmedlaren uppträder som handelsagent eller kommissionär, dvs om han förmedlar i uppdragsgivarens eller sitt eget namn. Det bör observeras att endast den som inte är skattskyldig till mervärdeskatt här i landet kan räknas som utländsk uppdragsgivare. I kommissionärsförhållanden innebär detta att regeln inte kan bli tillämplig i de fall då den utländska kommittenten har lagt upp ett lager hos kommissionären eftersom kommittenten då är skattskyldig här. I praktiken torde regeln ha betydelse bara i handelsagentfallen.

3.2.1.3 Transport av import- eller exportvara m m

Transport av vara helt inom landet utgör enligt ML skattepliktig tjänsteprestation. I avtal om sådan transport kan ingå kostnader och arvoden av olika slag avseende tjänster som i och för sig kan vara av både skattepliktig och skattefri natur.

En transport eller en annan skattepliktig tjänst inom landet som avser importvara eller exportvara och som speditör eller fraktförare tillhandahåller utländsk uppdragsgivare i samband med införseln eller utförseln räknas enligt 2 a § tredje stycket 5) ML som export. För att en tjänst skall kunna

Open access från www.skattenytt.se, 2026-10-31 13:44:12

anses ha samband med införsel eller utförsel bör den avse antingen själva transporten till eller från en köpare eller säljare eller också ha direkt samband med utförsel- eller införselförfarandet vid tullgränsen. Varken en uppdelning av importgodset i samband med omlastning eller därav betingade förseningar vid utförandet av ett lämnat transportuppdrag bör medföra att transporten inte skall anses ha sådant samband med införseln av godset som avses i nämnda författningsrum.

Speditör är vid tillämpningen av ML den som i yrkesmässig verksamhet åtar sig att för annans räkning bl a ombesörja inrikes och gränsöverskridande transporter och i samband därmed eller separat utför olika uppdrag såsom förtullning, omlastning, lagring, förpackning och försäkring av gods.

Prestationer som utförs av speditör får som regel anses hänförliga till i 10 § första stycket 6) omförmälda skattepliktiga tjänster.

3.2.1.4 Kontroll eller analys av vara åt utländsk uppdragsgivare

En kontroll eller analys av en vara åt en utländsk uppdragsgivare räknas enligt 2 a § tredje stycket 6) ML som export. Regeln torde främst ha betydelse i samband med att ett utländskt företag importerar varor från eller exporterar varor till Sverige. Regeln är dock inte begränsad till dessa situationer.

3.2.1.5 Lagring av vara åt utländsk uppdragsgivare

En lagring av en vara åt en utländsk uppdragsgivare räknas enligt 2 a § tredje stycket 7) ML som export. Om andra tjänster utförs i samband med lagringen men dessa är av mycket liten omfattning i förhållande till lagringstjänsten och har samband med denna, torde hela åtagandet kunna ses som en lagringstjänst.

3.2.1.6 Annonsering eller annan reklam åt utländsk uppdragsgivare

En annonsering eller annan reklam åt en utländsk uppdragsgivare räknas enligt 2 a § tredje stycket 8) ML som export. Kravet på att verksamheten som tjänsten avser skall vara av ”så att säga skattepliktig natur” innebär att exempelvis annonsering för utländsk hotellverksamhet räknas som export men inte t ex reklam för tågresande i utlandet.

3.2.1.7 Tjänst åt utländsk uppdragsgivare som endast resulterar i rapport eller liknande

Annan tjänst åt utländsk uppdragsgivare än sådana som tidigare nämnts och som endast resulterar i rapport, protokoll eller liknande räknas enligt 2 a § tredje stycket 10) ML som export. Redovisningen kan bestå av – förutom rapport eller protokoll – även av t ex ritningar eller datalistor.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-10-31 13:44:12

3.2.2 Tjänster för vilka inget krav ställs på arten av den verksamhet som uppdragsgivare bedriver

3.2.2.1 Tjänst som avser fartyg eller flygplan (luftfartyg) i utrikes trafik eller tjänst som avser utrustning eller annan vara för användning på sådant fartyg

En tjänst som avser fartyg eller luftfartyg i *utrikes trafik* eller tjänst som avser utrustning eller annan vara för användning på sådant transportmedel räknas enligt 2 a § tredje stycket 1) ML som export. I tillämpliga delar gäller vad som nämnts under punkt 2.2.4. Som exempel på tjänster som kan komma i fråga kan nämnas reparations- och underhållsarbeten, lastning, lossning eller annan tjänst i hamn- eller flygplatsverksamhet. Se SFS 1976:674.

3.2.2.2 Omsättning av tjänst ombord på fartyg eller flygplan i utrikes trafik

Tjänster som utförs ombord på fartyg eller flygplan i utrikes trafik räknas enligt 2 a § fjärde stycket ML som export, t ex servering av mat och dryck.

3.2.2.3 Godstransport direkt till eller från utlandet

Godstransporter direkt till eller från utlandet eller förmedling av sådana transporter räknas enligt 2 a § tredje stycket 4) ML som export. Detta innebär att transportåtagandet skall avse hela transporten mellan en svensk och en utländsk ort. Om någon åtar sig en sådan transport är den att anse som export oavsett vem som fysiskt utför frakten. Deltransporter som utförs av ett åkeri som ett led i en direkttransport räknas däremot inte som export om transporten endast avsett en viss sträcka inom landet. Förmedling av transporter av det aktuella slaget kan ombesörjas av olika typer av företag. Speditörer, lastbilscentraler, rederiagenter och liknande bör bli skattskyldiga för sådan förmedlingsverksamhet.

Några särskilda krav på uppdragsgivaren ställs inte. Uppdragsgivare kan därför vara vilken svensk eller utländsk person som helst.

I en särskild anvisning från RSV beträffande järnvägstransporter till och från vissa s k tariffsnittpunkter (RSV Im 1981:7) har bestämts att transporter mellan Trelleborg transit och Ystad transit å ena sidan och svensk ort å den andra utgör export.

3.2.2.4 Arkitekttjänst eller liknande som avser fastighet i utlandet

Arkitektarbete och annan skattepliktig konsulttjänst enligt 10 § 5) ML som avser fastighet i annat land räknas enligt 2 a § tredje stycket 9) ML som export. Detta gäller oavsett var arbetet utförs. Arbetet kan således utföras helt och hållet i Sverige. Inte heller har uppdragsgivarens hemvist betydelse för bedömningen av om export föreligger eller inte. – Den svenske

Open access från www.skattenytt.se, 2026-10-31 13:44:12

uppdragstagaren skall kunna styrka att det är fråga om en fastighet i utlandet.

3.2.2.5 Reparation i samband med garantiåtgande av utländsk företagare

En reparation räknas enligt 2 a § fjärde stycket ML som export när tillhandahållandet sker åt utländsk företagare, som inte är skattskyldig, inom ramen för garantiåtagande som har gjorts av den utländske företagaren. Här gäller samma regler som beträffande leverans av vara vid garantiåtagande av utländsk företagare. (Se avsnitt 2.2.7). – Den som utför tjänsten skall kunna visa att den ursprunglige leverantören är utländsk och att tjänsten utförs som ett led i ett garantiåtagande som gjorts av denne. Det senare kan lämpligen styrkas genom att en kopia av garantiutfästelsen företes.

3.2.2.6 Bärgning och reparation av utländsk lastbil

En bärgning och reparation av lastbil eller släpvagn till lastbil eller leverans av utrustning till sådant fordon räknas enligt 2 a § femte stycket ML som export om fordonet är registrerat eller hemmahörande i annat land och tillhandahållandet sker när fordonet används för yrkesmässig varutransport i Sverige. Med begreppet ”yrkesmässig varutransport” bör i detta sammanhang förstås inte bara transport av gods för annans räkning utan även transport av eget gods till eller från ort inom Sverige. Bestämmelserna bör gälla även transittrafik.

Bestämmelserna gäller i utlandet registrerad eller hemmahörande lastbil eller släpvagn till lastbil även om fordonet används tillsammans med fordon som är registrerat i Sverige. Bestämmelserna kan däremot inte gälla för fordon som är eller rätteligen borde vara registrerade i Sverige.

Vad gäller leverans av utrustning till ovannämnda utländska fordon kan skattefriheten omfatta inte bara sådan utrustning som är avsedd för reparation av fordonet, såsom reservdelar av skilda slag för fordonets drift, utan även utrustning som hör samman med fordonets användningsområde. Som exempel på sådan utrustning kan nämnas kylaggregat, kranutrustning och presenning.

Den som tillhandahåller vara eller tjänst av det aktuella slaget bör till stöd för framtida kontroll kunna ange vissa uppgifter i fråga om det utländska fordonet och dess uppdrag i Sverige. Anteckningar bör lämpligen göras om fordonets fabrikat, typ, registreringsnummer eller chassienummer och hemvist samt om fordonets destination och transportuppdrag.

4 Övrigt

4.1 Förskott och a contobetalningar

I de fall då det är klart att en vara skall levereras eller en tjänst tillhandahållas utom landet skall transaktionen räknas som export. Den

Open access från www.skattenytt.se, 2026-10-31 13:44:12

omständigheten att betalning av en exportaffär sker i förskott eller a conto förändrar inte dess karaktär av export. Mervärdeskatt skall därför inte utgå på förskotts- och a contolikvider i dessa fall.

4.2 Lagring i Sverige för arbeten i utlandet

Det förekommer att svenska företag utför arbeten i utlandet och för detta ändamål lagrar material i Sverige. Leverans av material till sådant lager räknas inte som export såvida inte lagringen sker i frihamn.

4.3 Varuleveranser till utrikesdepartementet

Varuleveranser till utrikesdepartementet för vidare befordran till utlandet bör räknas som export. En leverans av detta slag bör styrkas med ett intyg från departementet att varan mottagits för vidare befodran till utlandet.

Dessa anvisningar skall tillämpas fr o m den 1 april 1982.

Dessa anvisningar ersätter i fråga om export vad som uttalats i riksskattenämndens anvisningar RSN II 1969:56.5, RSN II 1969:143.3.B, RSN II 1970:43.3.

Följande anvisningar upphör att gälla: RSN II 1969:81.4, RSN II 1969:82.6, RSN II 1970:72.3, RSV Im 1973:7, RSV Im 1976:6 och RSV Im 1977:4.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-10-31 13:44:12

Vi kan
allt
det här . . .

SÄTTNING
REPRO
TRYCKNING
BOKBINDERI
FÖRPACKNING
DISTRIBUTION

DALA · OFFSET AB
INGARVSVÄGEN 6 • 791 74 FALUN
TELEFON 023-230 45

Open access från www.skattenytt.se, 2026-10-31 13:44:12

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

Din dator heter APPLE!

missa inte
SVERIGES MEST PRISVÄRDA
klientbokförings-system!

apple® Computer

Be oss visa Dig **APPLE REVISORSPAKET** för Apple II eller Apple III. Du kommer att finna att världens mest sålda dator har det mest prisvärda bokföringsprogrammet!

Nu med ännu fler finesser:
— Du **SPAR TID** i registreringen tack vare **MOMSAUTOMATIK** och **AUTOMATISK MOTBOKNING.** Slå en tangent: datorn räknar fram in- eller utg moms. Slå en annan tangent: datorn slår själv in motsatt belopp.
— Du ser hela tiden saldo för **KASSA, POSTGIRO** eller **CHECK** på skärmen och får signal vid t ex minuskassa.
— Du kan **AUTOMATISKT BOKFÖRA** t ex sociala kostnader, varuåtgång m m.
— Du kan använda **VALFRI KONTOPLAN** med valfritt utseende på resultatrapporten.
— Du kan få **KOSTNADSSTÄLLE-/KOSTNADSBÄRARREDOVISNING.**
— Du kan lagra alla belopp på ett urval av **KONTON,** OCH Du kan i slutet av året ta fram s k **ÅRSHUVUDBOK.**
— Du får i rapporten **JÄMFÖRELSE** med både budget och föregående år.
— Du **AVLÄSER PÅ BILDSKÄRMEN** valfritt kontos saldon och transaktioner, även före rapportutskrift.
— Du kan ta ut listor på dataskärm eller på skrivare.
— Du spar massor av tid genom att datorn — på t ex lunch/kafferast — gör **SAMLAD UTSKRIFT** av alla rapporter. De vanligaste rapporterna är Dagbok, Huvudbok, Resultaträkning, Balansräkning och Momsrapport. Övriga rapporter är Bokslutstablå, Saldobalans, Saldofördelning, Nyckeltalsrapporter, Rapportkoncentrat m m.
— Du kan t o m ta fram **DEKLARATIONSBILAGAN DIREKT** från datarapporterna!
— Du använder endast **EN DISKETT PER KUND.**
— Mycket viktigt: Apple ger Dig perfekt **ERGONOMI** tack vare ett separat tiotangentbord.

Du **HÄPNAR** när Du hör priset: Ett komplett **APPLE REVISORSPAKET** med skrivare och program kan Du få för ca 31.000 kronor exkl moms! Du kan leasa för under en tusenlapp i månaden! **SERVICEAVTAL** för 200 kronor i månaden!

Är Du inte nöjd ändå kan Du som tillägg välja världens mest rikhaltiga programutbud för bl a: Tidsredovisning, Skatteberäkning, Utskrift av årsredovisningar, Skatteplanering, Deklarationsutskrifter, Registerhantering, Ordbehandling, Löner, Reskontra samt Visicalc — världens mest sålda dataprogram!

Kom överens med oss om lämplig tidpunkt för demonstration!

Skicka mig en närmare beskrivning av APPLE REVISORSPAKET.

Namn: ..... Telefon: .....

Adress: ..... Postadress: .....

Datarationalisering AB

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

Detta nr är tryckt i 22.500 ex.

DALA-OFFSET AB, FALUN

Open access från www.skattenytt.se, 2026-10-31 13:44:12