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 1982 - Årg 12

Riksskatteverkets information om nedsättning av eller befrielse från mervärdeskatt;

RSV Im 1982:3

utfärdad den 17 juni 1982.

RSFS 1982:31

1 Allmänt

Befrielse från eller nedsättning av mervärdeskatt enligt 76 § lagen (1968:430) om mervärdeskatt (ML) kan medges efter ansökan när synnerliga skäl föreligger. Regeringen har enligt förordningen (1978:407) om befrielse från eller nedsättning av viss indirekt skatt, m m bemyndigat riksskatteverket (RSV) att pröva sådana ansökningar.

På senare år har det kommit in ett stort antal ansökningar om nedsättning av eller befrielse från mervärdeskatt. Det är emellertid endast ett fåtal ansökningar som har bifallits. RSV vill därför här informera om möjligheterna att få befrielse från mervärdeskatt. Denna information riktar sig till dem som ämnar söka befrielse.

2 Förutsättningar för befrielse

För att RSV skall kunna pröva en ansökan krävs att sökanden är skattskyldig för den aktuella transaktionen. Vem som är skattskyldig för mervärdeskatt regleras i 2 § ML. Den som importerar en vara är enligt 58 § ML också skattskyldig.

Befrielse från mervärdeskatt får ses som ett extraordinärt rättsmedel. De ordinära rättsmedlen skall först användas. En prövning av en dispensansökan bör därför inte ske om skattefrågan fortfarande kan prövas av länsstyrelsen — vid import generaltullstyrelsen — eller allmän förvaltningsdomstol.

En grundläggande princip när det gäller mervärdeskatten är att den skall vara konkurrensneutral. Detta måste beaktas även vid befrielse från skatt.

En förutsättning för befrielse är att den skattskyldige inte har tagit ut skatten av sina kunder.

3 Skäl för befrielse

Befrielseinstitutet skall vara en säkerhetsventil i mervärdeskattesystemet. Befrielse skall därför medges endast när synnerliga skäl föreligger.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-10-31 13:44:30

Med hänsyn till att mervärdeskatten skall vara konkurrensneutral skall detta befrielseinstitut inte tillämpas på ett sådant sätt att vissa skattskyldiga kan nedbringa sina kostnader för verksamheten. Befrielse har därför inte medgivits för den som drabbats av svårigheter i affärsverksamheten på grund av en i och för sig ömmande omständighet.

Ett företags ändamål, målsättning eller finansiering etc anses inte vara skäl för befrielse eftersom konkurrensneutralitet skall råda mellan olika företag. Den omständigheten att en verksamhet drivs på ideell grund eller utan ekonomisk vinst utgör därför inte skäl för befrielse från mervärdeskatt. Befrielse medges inte heller endast på den grunden att verksamheten betraktas som kulturell, litterär, konstnärlig etc. Detsamma gäller om verksamheten har en vetenskaplig inriktning. Den omständigheten att verksamheten helt eller delvis bekostas genom anslag/bidrag av olika slag utgör inte heller skäl för befrielse från mervärdeskatt.

Att här ange sådana synnerliga skäl som kan medföra befrielse från mervärdeskatt kan endast ske genom exemplifiering. Befrielse medges i regel i följande fall.

Utländsk företagare

Utländsk företagare, som inte är registerad för mervärdeskatt och som har erlagt mervärdeskatt vid import av en vara, kan — om vissa förutsättningar föreligger — få befrielse från den erlagda mervärdeskatten. Det kan ske i de fall då varan levererats till ett företag i Sverige som senare försätts i konkurs. Om betalning inte skett före konkursutbrottet kan den utländske företagaren göra en kundförlust som innefattar mervärdeskatt. Befrielse från mervärdeskatt kan i sådana fall medges i förhållande till erhållen utdelning på den bevakade fordran i konkursen. Ansökan om befrielse görs först när konkursen är avslutad. (Jämför mervärdeskatteutredningens första delbetänkande, Ds Fi 1973:3 sid 31-32, och prop 1973:163 sid 63.)

Leveranser till Röda Korset

Svenska Röda Korsets Centralstyrelse (Röda Korset) har för sin utländska hjälpverksamhet s k katastrofförråd. I ett sådant förråd samlar Röda Korset kläder och andra varor som senare sänds till katastrofområden i utlandet. Befrielse medges regelmässigt från den mervärdeskatt som belöper på varuförsäljning som sker till förrådet.

Byggföretag i konkurs

RSV har i meddelandeserien återgivit ett beslut om nedsättning av viss mervärdeskatt som påförts ett konkursbo (RSV II 1971:3.3). Med hänvisning till detta beslut har flera konkursbon fått nedsättning av mervärdeskatt. I samtliga fall har det gällt byggföretag med faktureringsmetoden för redovisning av mervärdeskatt.

Från den 1 januari 1981 gäller nya regler för redovisning av mervärdeskatt för konkursbo. Detta innebär att beslutet kan åberopas endast

Open access från www.skattenytt.se, 2026-10-31 13:44:30

som stöd för nedsättning i de fall byggnadsarbetena har påbörjats före årsskiftet 1980/81.

4 Handikappfordon

Länsstyrelsen kan i vissa fall medge befrielse från vägtrafikskatt för ett fordon som ägs av en handikappad person. När länsstyrelsen medgett sådan befrielse prövar RSV utan ansökan om ett belopp som svarar mot försäljningsskatten på fordonet skall betalas ut till fordonsägaren.

Detta innebär inte att fordonsägaren även blir befriad från den mervärdeskatt som belöper på fordonet. Den omständigheten att ett fordon ägs av en person med handikapp anses inte utgöra sådana synnerliga skäl som är en förutsättning för befrielse från mervärdeskatt.

Mervärdeskatt skall beräknas på det avtalade priset för fordonet utan reducering för belopp som motsvarar försäljningsskatten på motorfordonet.

5 Ansökningsförfarandet

Den skattskyldige ansöker hos RSV om nedsättning av eller befrielse från mervärdeskatt. Ansökningen ställs till: Riksskatteverket, Mervärdeskattesektionen, 171 94 Solna.

RSVs beslut kan överklagas genom besvär till regeringen (budgetdepartementet).

6 Tidigare information

I RSVs meddelandeserie har några avgöranden inom detta område publicerats: RSV Im 1973:16 och RSV Im 1973:27. Innehållet i dessa meddelanden har beaktats i denna information.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-10-31 13:44:30

Open access från www.skattenytt.se, 2026-10-31 13:44:30

PROGRAMVARA FÖR:

- Advokatredovisning
- Fakturering — tjänster
- — artiklar
- Klientredovisning
- Kundreskontra
- Lagerredovisning
- Leverantörsreskontra
- Lön (SAF's Allmänna Grupp)
- Ordbehandling (Word Star)
- Projektredovisning
- Redovisning 1
- Redovisning 2
- Skatteberäkning
- Textredigering
- Tidredovisning



Hogia data

Doterödsvägen 1, 444 00 Stenungsund. Tel 0303-805 10.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-10-31 13:44:30

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 13:44:30