

# 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 7 1982 — Årg. 12

Förhandsbesked den 22 april 1981

**Frågor om skatteplikt för begagnad smörjolja (s k spillolja) och för eldningsolja<sup>1</sup>** RSV/FB Im 1982:17

## 1 Ansökningen

A anhöll om förhandsbesked angående mervärdeskatt.

I ansökningen anfördes:

Undertecknad har för avsikt att omhänderta begagnad smörjolja, s k spillolja, som använts i bilmotorer. Verksamheten skall tillgå så att jag medelst en tankbil åker omkring på verkstäder, åkerier, bensinstationer m m och suger upp oljan ur deras förvaringskärl. Emellertid så måste oljan sedan förstöras och därför har ett muntligt avtal träffats med ett bolag som har en anläggning där man har tillstånd att elda med spillolja. Därvid uppstår frågan huruvida energiskatt skall utgå på denna olja, då det helt naturligt utvinnes energi genom detta förfaringsätt. Samtidigt som den av mig levererade mängden spillolja i motsvarande grad minskar deras importbehov av eldningsolja. Mina frågor är alltså: Skall energiskatt utgå på denna olja och vem av oss skall i så fall redovisa den? Energiskatten är uppdelad i två delar, dels skatt på energin, dels avgift för beredskapslagring, men i det här landet förekommer såvitt jag vet ingen beredskapslagring av spillolja. Om energiskatt skall utgå bör väl då undantag ske vad avser beredskapslagringsavgiften? Vid kontakt med mervärdeskatteenheten på länsstyrelsen anser man att detta är och förblir smörjolja varför då mervärdeskatt skall utgå. Man ansåg alltså att det förhållandet att oljan kom att användas till annat än som smörjmedel ej kunde ändra på detta. Vad anser Ni?

En annan situation som kan uppstå är när en fastighet ansluts till fjärrvärmenätet och då säljer kvarvarande olja till mig, eller när en cistern på grund av haveri måste tömmas och man säljer oljan till mig. I dessa fall anser jag att varken mervärdeskatt eller energiskatt skall utgå, när eldningsoljor ej är momspliktiga samt att energiskatten redan är betald genom tidigare leverantör. Är detta synsätt riktigt?

<sup>1</sup> I samma ärende prövades fråga om tillämpning av lagen (1957:262) om allmän energiskatt och lagen (1973:1216) om särskild beredskapsavgift för oljeprodukter. Se härom det publicerade meddelandet RSV/FB Ip 1982:2.

RSV/FB Im  
1982:17

Sökanden hade vidare under hand uppgivit följande. Han köpte spillolja och eldningsolja. Om det var fråga om en stor mängd eldningsolja höll han den åtskild från spillolja och sålde partiet vidare utan någon bearbetning. Gällde det däremot små mängder eldningsolja blandades den med spillolja. Sökanden avvattnade sedan blandningen genom upphettning varefter den renades mekaniskt. All olja såldes till ett bolag som hade rätt att förbränna oljan.

## 2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 22 april 1981 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Fridolin, Lagergren, Mellbin, Rydberg, Eklund, Arvidson, Wihlborg) följande förhandsbesked.

Den oljeprodukt, som sökanden vidareförsäljer efter avvattning och rening, får i mervärdeskattehänseende betraktas som spillolja. Sådan olja utgör skattepliktig vara enligt 7 § lagen (1968:430) om mervärdeskatt (ML) och skattskyldighet enligt denna lag åvilar den som yrkesmässigt säljer sådan olja. Den eldningsolja, som enligt ansökningen hålls skild från annan olja och vidareförsäljs utan bearbetning, utgör däremot vara som är undantagen från skatteplikt enligt 8 § 4 ML. Undantaget är sk kvalificerat undantag vilket innebär att yrkesmässig försäljning av varan medför skattskyldighet enligt ML med rätt till avdrag för ingående mervärdeskatt för verksamheten oaktat att skatt inte utgår på omsättningen.

Nämnden förklarar, att skattskyldighet till mervärdeskatt i enlighet med det anförda föreligger för sökanden.

Förhandsbesked den 15 oktober 1981

RSV/FB Im  
1982:18

## Beskattningsvärdet vid leverans och montage av avfuktare i byggnad

### 1 Ansökningen

I ansökningen anfördes bl a följande.

Vi önskar erhålla förhandsbesked om mervärdeskattesatsen vid försäljning av avfuktningssystem. Vår fråga gäller de fall när vi åtar oss generalentreprenader åt kommuner och försvar omfattande (normalfall):

- a) Leverans och montage av avfuktare.
- b) Montage av kanalsystem (liknar ventilationsanläggning).
- c) Elinstallationer.
- d) Rörinstallationer för vatten (gäller simhallar).
- e) I förekommande fall modifiering av befintlig ventilationsanläggning.

Följande kompletterande uppgifter lämnades beträffande de i ansöknings angivna punkterna b – e:

RSV/FB Im  
1982:18

- b) Dragning inkl fastsättning i fastighetens tak och väggar av ca 70 m cirkulär ventilationskanal av förzinkad stålplåt (sk spirokanal). Detta kräver också att hål tas upp i fastighetens betonggolvet.
- c) Dragning av elkabel från fastighetens undercentral till ny arbetsbrytare, matning av avfuktaren från denna brytare. Dragning av elkabel från olika givare, spjäll och avfuktaren till reglercentralen. (Se även e.)
- d) Dragning inkl fastsättning i fastighetens vägg av plaströr och cirkulationspump ca 50 m.
- e) Fastighetens befintliga ventilationsanläggning bygges om genom att nya spjäll, filter m m installeras samt att regleringen förbättras.  
I detta typfall utföres även följande arbeten på fastigheten: efterlagning av håltagning, målningsarbeten, byggande av skyddsräcke i trä.

Avfuktaren var avsedd att användas i simhallar, lagerlokaler och liknande byggnader.

## 2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 15 oktober 1981 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Fridolin, Lagergren, Rydberg, Eklund, Arvidson, Wihlborg) följande förhandsbesked.

Nämnden finner att ifrågavarande avfuktare (punkt a i ansöknings angivna punkterna b – e) utgör sådant i 7 § andra stycket lagen (1968:430) om mervärdeskatt angivet industritillbehör eller därmed jämförbar utrustning som inte är att anse som fastighet vid tillämpningen av nämnda lag.

På grund härav förklarar nämnden att beskattningsvärdet vid leverans och montage av avfuktare utgörs av vederlaget enligt 14 § första stycket 3) lagen om mervärdeskatt.

Nämnden finner vidare att de i ansökningshandlingarna under punkterna b – d beskrivna tjänsterna — med undantag av de i punkt b beskrivna arbetena att ta upp hål i fastighetens betonggolvet — med hänsyn till det samband dessa installationer har med bolagets leverans och montage av avfuktaren, skall behandlas på samma sätt som leveransen och monteringen.

På grund härav förklarar nämnden att beskattningsvärdet vid tillhandahållandet av de i punkterna b – d beskrivna tjänsterna — med ovan angivet undantag — utgörs av vederlaget enligt 14 § första stycket 3) lagen om mervärdeskatt.

Vad slutligen angår arbetena att ta upp hål i fastighetens betonggolvet samt de i punkt e beskrivna tjänsterna på fastighetens befintliga ventilationsanläggning finner nämnden att dessa får anses utgöra tjänster som

RSV/FB Im  
1982:18

avser fastighet vid tillämpning av lagen om mervärdeskatt. På grund härav förklarar nämnden att beskattningsvärdet vid omsättning av dessa tjänster utgör 60 procent av vederlaget enligt 14 § första stycket 2) lagen om mervärdeskatt.

Regeringsrättens dom den 14 september 1982 med anledning av överklagat förhandsbesked

RSV/FB Im  
1982:19

**Reduceringsregeln i 14 § tredje stycket lagen om mervärdeskatt har inte ansetts tillämplig på tjänst avseende kopiering av kartor**

### 1 Ansökningen

Av handlingarna i ärendet framgick bl a följande.

Sökandebolaget utförde för kommunernas, fastighetsbildningsmyndigheternas och överlantmätarmyndigheternas räkning kopieringsupdrag av kartor över markområden med i medeltal sju exemplar per karta. Dessa användes antingen för planerade mark- eller byggnadsarbeten eller för användning vid upprättande av stadsplan eller byggnadsplan.

Sökandebolaget anhöll om förhandsbesked huruvida den i 14 § tredje stycket lagen (1968:430) om mervärdeskatt angivna reduceringsregeln var tillämplig på bolagets omsättning av sådana kopior som bolaget utförde i enlighet med kungörelsen (1947:921) om expediering av beslut angående ändring i rikets indelning m m (ändrad senast 1979:774), dvs kopior med anledning av beslut om fastställelse eller ändring av regionplan, generalplan, stadsplan eller byggnadsplan.

### 2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 2 september 1981 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Fridolin, Lagergren, Eklund, Arvidson, Udd, Nelson) följande förhandsbesked.

Enligt 14 § tredje stycket lagen om mervärdeskatt utgör beskattningsvärdet 20 procent av vederlaget vid omsättning av kopior av ritningar eller motsvarande handlingar, vilka i samband med planerat eller pågående byggnadsarbete upprättats genom tjänst enligt 10 § första stycket 5 samma lag, dvs tjänst som avser projektering, ritning, konstruktion eller därmed jämförlig tjänst beträffande mark, byggnad eller annan anläggning som utgör fastighet enligt lagen om mervärdeskatt.

Nämnden finner att de i lagrummet angivna förutsättningarna för tillämpning av reduceringsregeln inte är uppfyllda såvitt gäller de med ansökningen avsedda kopiorna. Nämnden besvarar därför den ställda frågan nekande.

### 3 Regeringsrätten

I besvär hos regeringsrätten yrkade bolaget att regeringsrätten skulle förklara att reduceringsregeln i 14 § tredje stycket lagen om mervärdeskatt var tillämplig på bolagets omsättning av kopior som utfördes i enlighet med kungörelsen (1947:921) om expediering av beslut angående ändring i rikets indelning m m.

I dom den 14 september 1982 beslöt regeringsrätten (Simonsson, Ericsson, Widmark, Tottie) att ej göra ändring i förhandsbeskedet.

RSV/FB Im  
1982:19

Förhandsbesked den 11 november 1981

**Aktiebolag har ansetts berättigat till avdrag för fiktiv skatt vid förvärv av kommunal tvättverksamhets varulager**

RSV/FB Im  
1982:20

**1 Ansökningen**

I ansökningen anfördes bl a följande.

Kommunen planerar att överföra den tvätter- och uthyrningsverksamhet av textilvaror (linnevaror) som för närvarande omhänderhas av sjukvårdsförvaltningen, till ett för ändamålet etablerat och av kommunen helägt aktiebolag.

Det är tänkt att lagret av linnevaror skall övertagas av det nya bolaget, som blir skattskyldigt till mervärdeskatt. Sjukvårdsförvaltningens motsvarande nu bedrivna verksamhet medför inte skattskyldighet. Den är uteslutande riktad inåt för att tillgodose kommunens egna behov.

I samband med utredningen av de ekonomiska konsekvenserna för det nya bolagets upptagande av refererad verksamhet har fråga uppkommit huruvida bolaget har rätt att med stöd av 17 § ML göra avdrag för s k fiktiv skatt.

Vi har funnit att avdragsrätten för fiktiv skatt enligt 17 § ML avsetts gälla generellt vid förvärv av vara från någon som inte är skattskyldig. Samtidigt finner vi att förvärvet skall avse "skattepliktig vara". Enligt 8 § ML skall emellertid vara som förvärvas i samband med övertagande av verksamhet vari varan ingår icke anses som skattepliktig.

Inför den slutliga etableringen av tvätter- och uthyrningsverksamheten med övertagande av tillgångar från kommunen är det för det nya bolaget av väsentlig betydelse att få klart huruvida bolaget äger rätt att tillgodogöra sig avdrag för fiktiv skatt på förvärv av varor från kommunen.

Vi anser att undantaget från skatteplikt enligt 8 § ML 10) inte äger tillämpning i förevarande fall. Bestämmelserna i 8 § ML avser enligt vårt förmenande endast transaktioner mellan skattskyldiga och tillkom på sin tid av praktiska skäl. Vi menar vidare att begreppet "verksamhet" i 8 § ML endast avser verksamhet i MLs mening, d v s yrkesmässigt bedriven verksamhet, som medför principiell skattskyldighet till mervärdeskatt. Sjukvårdsförvaltningens omhänderhavande av förvaltningsuppgifter för kommunen avseende tvätt och tillhandahållande av varor för kommunens eget behov utgör inte verksamhet i den mening.

Med hänvisning till vad som ovan anförts hemställer vi att nämnden genom förhandsbesked förklarar att avdrag för s k

**RSV/FB Im  
1982:20**

fiktiv skatt enligt 17 § ML får göras vid det nya bolagets förvärv av tillgångar från kommunen i samband med etablering av den tvätteri- och uthyrningsverksamhet som angetts i föreliggande ansökan.

## **2 RSVs nämnd för rättsärenden**

Den 11 november 1981 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Fridolin, Lagergren, Mellbin, Rydberg, Eklund, Arvidson, Wihlborg) följande förhandsbesked

Av 17 § femte stycket lagen (1968:430) om mervärdesskatt, ML, framgår att rätt till avdrag för s k fiktiv skatt tillkommer sådan skattskyldig som mot vederlag förvärvar skattepliktig vara från den som inte är skattskyldig för omsättning av varan.

Vad först angår säljarens och köparens skattskyldighet är följande bestämmelser att beakta.

Av 2 § ML framgår bl a att skattskyldighet föreligger för den som i yrkesmässig verksamhet omsätter skattepliktig tjänst. Enligt punkt 1 av anvisningarna till 2 § ML är verksamhet som staten eller kommun bedriver uteslutande för eget behov att anse som yrkesmässig endast när den bedrivs i bolagsform eller liknande. Med hänsyn till att kommunens tvättverksamhet endast avser eget behov föreligger därför inte skattskyldighet för verksamheten. Det planerade bolagets verksamhet kommer däremot att medföra skattskyldighet.

Vad härefter angår frågan om de övertagna tillgångarna utgör skattepliktiga varor beaktar nämnden följande.

Enligt 8 § ML undantas från skatteplikt varulager, inventarium och annan tillgång som tillhör verksamhet, när överlåtelse sker i samband med överlåtelse av verksamheten eller del därav. Undantaget förutsätter således att tillgångarna tillhör verksamhet. Enligt anvisningarna till ML förstås i mervärdesskatt hänseende med verksamhet förvärvskälla enligt kommunalskattelagen (1928:370). Den bedrivna kommunala tvättverksamheten har uteslutande avsett kommunens eget behov. Den kan därför inte hänföras till sådan förvärvskälla. Eftersom kommunen således inte driver sådan verksamhet som anges i 8 § 10) ML, är undantaget i detta stadgande inte tillämpligt.

På grund av det anförda förklarar nämnden att det tillämnade bolaget har rätt till avdrag för s k fiktiv skatt på vederlaget för förvärvet från kommunen av ifrågakvarande tillgångar till den del som det hänför sig till skattepliktiga varor enligt ML.

Förhandsbesked den 11 november 1981

**Försäljning och montering av isolering på plasthall har inte ansetts hänförlig till byggnads- eller anläggnings-entreprenad eller annan tjänst som avser fastighet** **RSV/FB Im 1982:21**

**1 Ansökningen**

I ansökningen anfördes bl a följande.

Vi håller för närvarande på att marknadsföra en ny typ av isolering för luftburna plasthallar.

Kan vid samtidig leverans och montering av ifrågavarande isolering på plasthallar av ifrågavarande slag reduceringsregeln 14 § 1:a st 2) lagen om mervärdesskatt bli tillämplig?

Merparten av de hallar som är aktuella är s k idrottstält, där i första hand tennis, men även allmän idrott bedrivs.

För tennis finns två typer, dels enkla hallar med en tennisbana, dels dubbla för två tennisbanor.

En enkel hall har yttermått 17 x 35 m och en dubbel 34 x 36 m. Höjd ca 10 m.

Desutom finns det större hallar avsedda för allmän idrott och fotboll med måtten ca 35 x 70 m.

Samtliga hallar är av luftburen typ, dvs de hålls uppe med hjälp av övertryck.

I detta projekt är vi två företag som samarbetar och våra åtaganden fördelar sig enligt följande:

Sökandebolaget levererar isoleringsmattan till det andra företaget som sedan konfektionerar denna samt utför montering.

I konfektioneringsarbetet ingår uppmätning av hall, konstruktionsarbete, tillskärning och svetsning av stadkanter med isättning av förankringsdetaljer.

Sökandebolaget står för fakturering och garantiåtagande.

Garantitiden är två (2) år.

Arbetsgång och kostnader för en komplett hallisolering ser då ut som följer. Som exempel har tagits en enkel tennishall.

|   |  |            |
|---|--|------------|
| 1 | Uppmätning och konstruktionsarbete   | 5 000 kr   |
| 2 | 970 m <sup>2</sup> isoleringsmatta inkl konfektionering a 120,-/m <sup>2</sup> | 116 400 kr |
| 3 | Förstärkning av sargar   | 10 000 kr  |
| 4 | Montering 4 man i 10 dagar   | 30 000 kr  |

Förstärkningen av sargar kan variera från fall till fall beroende på den befintliga sockelns utseende. Normalt ingår inte detta arbete i vårt åtagande.

Hela arrangemanget gör hallen till en stationär byggnad, som kan användas året om.

**RSV/FB Im  
1982:21**

Isoleringen skyddar nu även för solvärmerna på sommaren. Det har tidigare varit nödvändigt att montera ned hallen under sommarhalvåret p g a värmen.

## **2 RSVs nämnd för rättsärenden**

Den 11 november 1981 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Fridolin, Lagergren, Mellbin, Rydberg, Eklund, Arvidson, Wihlborg) följande förhandsbesked.

Nämnden har i ett av regeringsrätten ej ändrat förhandsbeskedsärende, RÅ 1972 fi not 576, uttalat att vid tillämpning av lagen (1968:430) om mervärdesskatt försäljning och montering av sk luftburna plasthallar inte kan anses utgöra vare sig omsättning av byggnad eller monteringsfärdigt hus eller byggnads- eller anläggningsentreprenad eller annan tjänst som avser fastighet.

I förevarande ärende är fråga om isolering av en luftburen plasthall. Sökandebolaget har uppgivit att plasthallen efter isoleringen kommer att bli en stationär byggnad, som kan användas året om.

Nämnden finner, att den i ärendet beskrivna isoleringen av plasthallen inte kan i mervärdesskatteavseende hänföras till byggnads- eller anläggningsentreprenad eller annan tjänst som avser fastighet. Det nu sagda gäller, med hänsyn till plasthallens konstruktion, oavsett den omständigheten att plasthallen kan användas året om. På grund av det anförda förklarar nämnden, att beskattningsvärdet för mervärdesskatt vid samtidig leverans och montering av i ärendet angiven isolering av ifrågavarande plasthallar utgör vederlaget inräknat skatt.

Förhandsbesked den 17 december 1981

**RSV/FB Im  
1982:22**

**Transport av importvaror inom Sverige åt utländsk uppdragsgivare har ansetts utgöra export**

## **1 Ansökningen**

SJ anhöll om förhandsbesked angående mervärdesskatt.

Av handlingarna i ärendet framgick bl a följande. Ett norskt företag tillverkar varor, som säljs till bl a kunder i Sverige. Det norska företaget transporterar själv varorna med bil till Strömstad och lastar där om varorna från bil till tåg. Det som kommit med en billast delas vid omlastningen till tåg upp på flera mindre sändningar, som skickas med tåg till olika orter inom Sverige. I samband med omlastningen kan det ibland dröja någon dag, innan godset sänds vidare. Godset sändes på järnväg med svensk fraktsedel men med det norska företaget som avsändare (uppdragsgivare) i fraktsedeln. — Om företaget varit svenskt och tillverkat varorna i Sverige skulle verksamheten ha medfört skattskyldighet. — SJ önskade besked om den beskrivna transporttjänsten var skattepliktig, eftersom tveksamhet hade uppstått om tolkningen av uttrycket "i samband med införseln" i 2 a § tredje stycket punkt 5 lagen om mervärdesskatt.

## 2 RSVs nämnd för rättsärenden

RSV/FB Im  
1982:22

Den 17 december 1981 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Fridolin, Lagergren, Arvidson, Wihlborg, Bissmark-Masreliez, Toftered) följande förhandsbesked.

Enligt 2 a § tredje stycket 5) lagen (1968:430) om mervärdeskatt räknas som export tillhandahållande av transport eller annan skattepliktig tjänst inom landet som avser importvara eller exportvara och som speditör eller fraktförare tillhandahåller utländsk uppdragsgivare i samband med införseln eller utförseln.

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. På grund härav förklarar nämnden, att ett transportuppdrag som fullgörs på sätt som anges i ansökningen är i mervärdeskattehänseende att räkna som export och således inte skattepliktigt.

Förhandsbesked den 15 april 1982

## Kylaggregat, elfördelningssystem och speciella golv, väggar och tak som levererats och installerats i datorhallar har inte ansetts hänförliga till fastighet

RSV/FB Im  
1982:23

### 1 Ansökningen

Av handlingarna i ärendet framgick bl a följande. Sökandebolaget installerade olika typer av kylaggregat för datorhallar. Kylaggregaten installerades för att reglera temperatur och luftfuktighet i datorhallar. Sökandebolaget installerade vidare i datorhallar ett s k elfördelningssystem, som försåg datorer med jämn elström. Sökandebolaget installerade även speciella golv (installationsgolv), väggar och tak i datorhallar. Installationerna gjordes vanligen i redan befintliga datorhallar, men det förekom också att de gjordes i datorhallar som var under uppförande. Golven bestod av plattor med måtten 600 x 600 mm. Väggarna var konstruerade av lösa skivor, s k absorbenter, med en storlek av cirka en kvadratmeter. Installationen av golv tillgick så att särskilda stödben limmades fast på underlaget. Plattorna lades därefter på stödbenen. Absorbenterna monterades i tak och på väggar.

### 2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 15 april 1982 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Fridolin, Lagergren, Rydberg, Arvidson, Wihlborg, Toftered) följande förhandsbesked

Nämnden finner att i ansökningen angivna kylaggregat, elfördelningssystem och speciella golv, väggar och tak, är att hänföra till sådan utrustning och särskild inredning som enligt 7 § andra stycket lagen (1968:430) om mervärdeskatt inte skall hänföras till fastighet vid tillämpning av nämnda lag. Detta gäller oavsett om installation sker i redan befintliga datorhallar eller i datorhallar som är under uppförande.

RSV/FB Im  
1982:23

På grund av det anförda förklarar nämnden att enligt 14 § första stycket 3) lagen om mervärdeskatt beskattningsvärdet vid sökandebolagens leveranser och installationer i datorhallar av ifrågavarande kylaggregat, elfördelningssystem och speciella golv, väggar och tak i samtliga fall utgör vederlaget.

Förhandsbesked den 2 september 1981

RSV/FB Im  
1982:24

**Tjänst, som omfattar bl a tillhandahållande av adressförteckningar över personer som är intresserade av ett företags produkter, har ansetts i sin helhet utgöra en skattepliktig tjänst avseende reklam eller annonsering**

### 1 Ansökningen

I ansökningen anfördes bl a följande.

X AB förmedlar åt olika företag namn och adresser på villaägare som visat intresse för vad företagen saluför. Hur namnen och adresserna insamlas framgår av bifogade cirkulärbrev till företag och prospektblad. Kärnan i det hela är ett intervjuformulär, som presenterar produkter och tjänster och distribueras som gruppkursband till villaägare. Intresserade mottagare kryssmarkerar de erbjudanden som intresserar dem och returnerar formulären till oss. Vi åstadkommer genom databehandling adressförteckningar separat för varje särskilt erbjudande, och abonnenterna på vår service betalar för detta ett pris, baserat på antalet adresser. Något vederlag därutöver utgår inte för själva notiserna i formuläret.

Med denna ansökan önskar vi upplysning om skatteplikten enligt mervärdeskattelagen, för reklam, annonsering och/eller automatisk databehandling.

I sammanhanget förtjänar nämnas, att motsvarande service lämnas åt annonsörer i vissa, till just villaägare distribuerade annonsblad, vars läsare alltså får pricka för vilka annonserbjudanden som de önskar närmare upplysningar om.

Vad vi säljer till våra kunder är i första hand upplysningarna om vilka villaägare som anmält sitt intresse för deras produkter eller tjänster, och dessa upplysningar torde i sig inte utgöra några skattepliktiga objekt. Vederlaget för adressmaterialet innefattar emellertid också införingen av de säljande notiserna i intervjuformulären, vilken väl får ses som en form av annonsering. Notiserna torde t o m kunna tillmätas en viss reklameffekt även när de inte utlöser en anmälan om intresse.

Det i ansökningen omtalade intervjuformuläret riktade sig till villaägare som "flyttar, bygger eller inreder". Formuläret innehöll en förteckning över produkter och fabrikanter inom husbyggnad och heminredning (bl a försäkringar, larm, monteringsfärdiga hus, kök, bad — dusch — och bastuutrustning, braskaminer, fasadbeklädnad, garageport, simbassänger m m). Villaägaren skulle kryssa för de produkter i formuläret

som var av speciellt intresse för honom och därefter återsända det ifyllda formuläret till sökandebolaget. Villaägaren fick inom några dagar här- efter reklamtrycksaker (broschyrer, prislister, kataloger m m) som rörde de produkter han kryssat för.

X AB tillhandahöll även abonnenterna utskrivna etiketter. Dessa kunde fås i mer än ett exemplar och dessutom efterbeställas.

**RSV/FB Im  
1982:24**

## **2 RSVs nämnd för rättsärenden**

Den 2 september 1981 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Fridolin, Lagergren, Eklund, Arvidson, Udd, Toftered) följande förhandsbesked.

De i ansökningen beskrivna tillhandahållandena får vid tillämpning av lagen (1968:430) om mervärdesskatt (ML) anses i sin helhet utgöra en omsättning av tjänst som avser reklam eller annonsering. Sådan tjänst är skattepliktig enligt 10 § första stycket 9) ML.

På grund av det anförda förklarar nämnden att X AB är skattskyldigt till mervärdesskatt för hela den i ansökningen beskrivna verksamheten.

Förhandsbesked den 15 april 1982

**Vid tillhandahållande av kost åt personal i annan verksamhet än serveringsrörelse har avdrag medgivits för ingående skatt som hänfört sig till förvärv av varaktiga köksredskap**

**RSV/FB Im  
1982:25**

## **1 Ansökningen**

I ansökningen anfördes bl a följande

AB X, som bedriver tillverkning av damkonfektion, försäljer mat i eget lunchrum endast åt den egna personalen och är därför inte berättigad till avdrag för moms på livsmedel eller andra förbrukningsvaror.

Vi köper löpande in varor av mindre värde men med lång livslängd, och dessa blir därför ej bokförda som inventarier ex. stekfat, TV kannor, bestick, porslin m.m. men vi anser att avdrag för moms borde vara berättigat även för dessa.

Vi anhåller därför om förhandsbesked huruvida vi i fortsättningen kan göra avdrag för moms vid inköp av ovannämnda varor.

AB X hade under hand upplyst att ansökningen inte omfattade engångsartiklar såsom papptallrikar, plastknivar eller plastgafflar. Vidare hade inhämtats att med uttrycket "m m" i ansökningen avsågs ytterligare föremål såsom stekspadar, vispar och andra liknande varaktiga föremål.

**RSV/FB Im  
1982:25**

## **2 RSVs nämnd för rättsärenden**

Den 15 april 1982 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Fridolin, Lagergren, Mellbin, Rydberg, Arvidson, Wihlborg, Toftered) följande förhandsbesked.

Enligt 17 § sjätte stycket lagen (1968:430) om mervärdesskatt (ML) äger — med visst angivet undantag — skattskyldig, som i annan verksamhet än serveringsrörelse tillhandahåller kost åt personal, rätt till avdrag för ingående skatt som hänför sig till andra förvärv för detta ändamål än sådana som avser livsmedel eller andra förbrukningsvaror.

Enligt rättsnämndens mening kan bokföringsnämndens anvisning (kommerskollegiets författningssamling; KFS 1980:17, BFN 14) beträffande redovisning av förnödenheter tjäna till ledning vid en bedömning av vilka förvärv som enligt nämnda författningsrum i ML bör anses avse annat än livsmedel och andra förbrukningsvaror. I anvisningen görs i anslutning till 13 § första stycket bokföringslagen en uppdelning av förnödenheter i sådana som utgör omsättningstillgångar och i sådana som utgör anläggningstillgångar. Endast sistnämnda tillgångslag bör komma i fråga för rätt till avdrag enligt 17 § sjätte stycket ML. Som exempel härpå nämns i anvisningen bl a handverktyg. Rättsnämnden gör med ledning av det anförda den bedömningen att anskaffning av de i ärendet angivna föremålen utgör sådana förvärv som enligt 17 § sjätte stycket ML berättigar till avdrag för ingående skatt.

På grund av det anförda förklarar rättsnämnden att AB X under i ansökningen angivna förhållanden har rätt till avdrag för ingående skatt som hänför sig till förvärv av stekfat, TV-kannor, bestick, porslin, stekspadar och vispar.

Välj mellan marknadens  
**TVÅ MEST PRISVÄRDA**  
**KLIENTBOKFÖRINGSSYSTEM!**



**1. ALTERNATIV APPLE REVISORSPAKET**

Finns nu på närmare 100 byråer! • Momsautomatik • Automatisk motbokning av verif-saldot! • Otroligt snabbt beloppsregistrering • Datorn räknar själv ut både in- och utg moms! • Du ser hela tiden saldona av kassa, postgiro och checkräkning på skärmen • Automatisk bokföring • Valfri kontoplan • Upp till 300 konton. • Möjlighet till kostnadsställedovisning • Du kan själv skapa rapporten • Årshuvudbok för analys av konton • Nyckeltalsrapport • Samlad utskrift av alla rapporter • Gör utskrifterna under lunchen och spar tid!

Med **VISICALC** gör Du automatiskt deklarationsbilagor, skatteberäkningar och kontantberäkningar direkt ur redovisningsdata! Årsredovisningsdel med handlingar till P.R.V, Skatteberäkningar, Deklarationsprogram

En skiva/kund. Ergonomiskt tiotangentbord. Helt reflexfri skärm  
**PRISET TOTALT ENDAST CA 31 000:— MED ALL UTRUSTNING OCH PROGRAM!**

**2. ALTERNATIV BULLET, med HOGIAs välbekanta program.**

**BULLET** har vid tester mellan en stor mängd CP/M-datorer visat sig vara den klart snabbaste maskinen.

Dator med stort internminne (128K), valfri terminal, stort flexskivminne (standard 2 × 640K) och helt perfekt ergonomi!

När du väljer dator väljer du arbetsplats för några år framöver!  
**VARFÖR** välja en dator med halvdålig arbetsplats? När Du för lågt pris kan få en **BULLET**-dator med en **TANDBERG** terminal? (Av expertisen ansedd som marknadens klart bästa).

**VARFÖR** välja onödigt små skivminnen när du kan få en **BULLET**-dator med 2 × 640K eller 2 × 1,2MB?

**BULLET** är en dator du kan växa med! Du kan få **BULLET** med winchesterminne med upp till 70MB och med flera arbetsplatser.

**PRISET** för ett komplett datorpaket med HOGIA klientredovisning: Du kan få ett komplett **BULLET-HOGIA**-paket från 44 000 kronor!

**DU** kan byta mellan dessa två system.

Hos oss har Du en extra trygghet: Du kan byta upp dig till ett annat datorsystem än det du valt, till ett mycket förmånligt mellanpris.

**SERVICE** är förstås väl ordnad för bägge maskinerna!

Skicka mig mer information om **APPLE REVISORPAKET**

Skicka mig mer information om **HOGIASYSTEMET** med **BULLET**

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

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

**Datarationalisering AB**

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

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

5 1 7573  
BO SVENSSON  
SMÖRGATAN 17 3TR  
41276 GÖTEBORG

J-2

ADVOKATER INTRESSEORGANISATIONER GOLV  
LAGGARE ARBETSPSYKOLOGER GRAVMASKINS  
FÖRETAG ARKITEKTER GYMNASIESKOLOR BA  
GERIER HÅNDVERKSTÄDER BANKER HUS  
HÅLLNINGSSÄKERHETSLINOR HÖGSKO  
LOR BILMONTERINGAR INGENJÖRSBYRÅER BILD  
BYRÅER INVESTERINGSBYRÅER BOKHANDLARE  
KOMMUNER BILBESLAGSKONTROLLFÖRETAG  
BYGGFÖRETAG BAFFEROLAG DATAKONSULTER  
KUPPÅRÅD GÅRDAR  
DJUPBORRTILLVERKARE YRKELIGA FÖRSAM  
LINGAR DYKERIFÖRETAG LABORATORIER ELEK  
TRONIKFÖRETAG ELFÖRE  
NINGAR MEKANISKA VERKSTADER ENTREPRE  
NADFÖRETAG GÅRDAR GÅRDAR GÅRDAR  
LERIER MÖBELHUS FÄSTREHÅLLNINGSFÖRETAG  
MUSIKFÖRLAG FOLKHÖGSKOLOR MÖBELFABRI  
KER FOTOLABORATORIER MÖBELHANDLARE FÄRD  
TJÄNSTER OHYREBEKÄMPNINGSFÖRETAG OR  
GANISATIONSKONSULTER PENSIONAT PERSIENN  
TILLVERKARE PLÅNSTRIER POSTORDER  
FÖRETAG PROGRAMMUTVECKLINGSRADIOHANDLARE  
REDERIER REKLAMBYRÅER RENGÖRNINGSFÖ  
RETAG RESEBYRÅER SÄKERHETSFÖRETAG SER  
VICEBYRÅER SJÖLVÄRDSFÖRVALTNINGAR  
SKRIVBYRÅER SKRIVBYRÅER SKRIVBYRÅER  
HANDLARE STADSELDSTATLIGA FÖRVALTNING  
AR Doterödsvägen 1,444 00 Stenungsund. Tel. 0303-805 10.CKE

**Det är inte  
bara 325  
redovisningsbyråer  
som använder  
programvara från  
Hogia.**



**Hogia data**

Detta nr är tryckt i 23.000 ex.

DALA OFFSET AB, FALUN