

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 8 1982 - Arg. 12

Riksskatteverkets anvisningar m m om särskilt investeringsavdrag vid redovisningen av mervärdeskatt

RSV Im
1982:4

utfärdade den 21 december 1982

RSFS 1982:78

Riksskatteverket (RSV) har beslutat meddela följande anvisningar m m om tillämpningen av lagen (1981:1099) om särskilt investeringsavdrag vid redovisningen av mervärdeskatt (IML). Lagens giltighetstid har förlängts genom lagen (1982:1187) om ändring i IML.

1 Allmänt

Från och med den 1 januari 1982 medges ett särskilt investeringsavdrag vid redovisningen av mervärdeskatt. Avdraget medges vid anskaffning av döda inventarier avsedda för stadigvarande bruk i verksamheten. Avdraget är tio procent av anskaffningsvärdet exklusive mervärdeskatt.

Med inventarier förstås enligt IML tillgångar som vid inkomsttaxeringen behandlas enligt de bestämmelser som gäller för maskiner och andra för stadigvarande bruk avsedda inventarier. Förutsättningen är att inventarierna inte utgörs av patenträtt eller liknande tidsbegränsad rättighet. För anslutningsavgifter eller anläggningsbidrag, som ger rätt till värdeminskningssavdrag, medges dock inte investeringsavdrag. De bestämmelser som IML hänvisar till finns i kommunalskattelagen (KL), se punkterna 3, 4 och 5 anvisningarna till 22 § KL, punkt 3 anvisningarna till 25 § KL, 29 § 1 mom KL, punkterna 3, 7 och 16 anvisningarna till 29 § KL enligt den lydelse som gäller vid 1984 års taxering.

Av punkt 3 anvisningarna till 29 § KL framgår bl a att i fråga om inventarier av mindre värde får avdrag för anskaffningskostnaden ske omedelbart vid inkomsttaxeringen. Om sådant avdrag görs föreligger inte rätt till investeringsavdrag. Dras kostnaden däremot av genom årliga värdeminskningssavdrag föreligger rätt till investeringsavdrag. I samma lagrum föreskrivs att om ett fåmansföretag anskaffat inventarier som uteslutande eller så gott som uteslutande är avsedda för företagsledare eller honom närstående persons privata bruk, medges inte avdrag på grund av anskaffningen. För sådan anskaffning föreligger inte heller rätt till investeringsavdrag.

Alla som är redovisningsskyldiga enligt 6 § lagen om mervärdeskatt (ML) har rätt till investeringsavdrag. Om den som gör avdrag är skattskyldig enligt kommunalskattelagen eller inte saknar betydelse för rätten

RSFS 1982:78
RSV Im 1982:4

till avdrag enligt IML. Fastighetsägare, som enligt beslut av länsstyrelsen enligt 2 § fjärde stycket ML är skattskyldig för uthyrning, har rätt till investeringsavdrag.

IML uppställer för avdragsrätt även ett krav på att inventarier skall vara avsedda för stadigvarande bruk i verksamheten. Det bör uppmärksammas att IML inte innehåller något villkor att ett inventarium skall ha innehaft en viss minsta tid för att investeringsavdrag skall medges. Om avdragsrätten sätts ifråga bör den skattskyldige dock kunna visa att — i de fall innehavstiden är kortare än ett år — inventariet varit avsett för stadigvarande bruk i verksamheten.

Med verksamhet förstås förvärvskälla enligt kommunalskattelagen.

Investeringsavdrag medges inte för anskaffning av

- inventarier med en beräknad varaktighet av högst tre år
- begagnade inventarier
- sådana motordrivna fordon och släpfordon som avses i vägtrafikungörelsen (1972:603)
- 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 Inventariebegreppet

2.1 Allmänt om inventariebegreppet

Bedömningen av om något skall betraktas som inventarium i IMLs mening skall som nämnts tidigare grundas på reglerna i kommunalskattelagen. Detta kan få till följd att samma objekt bedöms olika vid inkomsttaxeringen, fastighetstaxeringen och lagen om mervärdeskatt. Kommunalskattelagen delar in tillgångar i bl a mark, markanläggningar, markinventarier, byggnader, byggnadsinventarier och inventarier.

Inventariebegreppet definieras inte närmare i kommunalskattelagen. Företagsskatteberedningen, SOU 1977:86 s 493, har emellertid skrivit bl a "Till inventarier i skatterättslig mening räknas numera de flesta tillgångar avsedda för stadigvarande bruk i rörelse utom fastighet, värdepapper och fordringar. I det skatterättsliga inventariebegreppet ingår sedan år 1969 också fastighetstillbehör, som är avsedda att utnyttjas tillsammans med maskiner eller i övrigt är nödvändiga för den bedrivna rörelseverksamheten. Fasta byggnadstillbehör avsedda för byggnadens allmänna funktion som uppehållsplats för människor skall däremot hänföras till byggnad".

Investeringsavdrag medges inte för förvärv av mark och markanläggningar. Däremot medges investeringsavdrag för markinventarier. Av punkt 4 anvisningarna till 22 § KL och punkt 16 anvisningarna till

29 § KL framgår vad som betraktas som markanläggning och markinventarier.

I rättsfallet RÅ 81 1:13 ansågs djupvattenbrunn som användes till vattenförsörjning vid broileruppfödning utgöra markanläggning vid beräkning av inkomst av jordbruksfastighet. Länskatte-rätten anförde att djupvattenborran som vattentäkt hade en ekonomisk varaktighet vilken inte var beroende av de inventarier som erfordras för dess nyttjande. Överinstanserna invände inte något mot detta.

RSV anser att rättsfallet kan tolkas så att investeringsavdrag i ett sådant fall borde medges för de inventarier som behövs för brunnens nyttjande men inte för djupvattenborran.

RSV finner att till markinventarier bör hänföras distributionsledningar för elkraft, värmeverks distributionsledningar och vattenverks ledningar för omhändertagande, behandling och återförande till naturen av avloppsvatten.

Av punkt 3 anvisningarna till 22 § KL framgår att utgifter för anskaffande av driftbyggnad på jordbruksfastighet dras av genom värdeminskningssvdrag. Motsvarande regler gäller enligt punkt 7 anvisningarna till 29 § KL för byggnad som är avsedd för användning i ägarens rörelse. För byggnader medges inte investeringsavdrag. I en byggnads anskaffningsvärde räknas inte utgifter för sådana delar och tillbehör, som är avsedda att direkt tjäna byggnadens användning i driften av jord- eller skogsbruk eller för rörelseändamål. Sådana tillgångar, byggnadsinventarier, berättigar till investeringssvdrag. Vad som betraktas som byggnadsinventarier anges i de nämnda lagrummen.

I rättsfallet RRK K 74 1:45 har till hotellrörelse hörande badbassäng (swimmingpool) uppförd i gjuten betong och med därtill direkt anslutet maskinrum och reningsverk i avskrivningshänseende hänförts till byggnad. För sådan byggnad skall därför investeringsavdrag inte medges.

2.2 Betydelsen av begreppet självständigt inventarium

Rättsfallet R 74 1:63, RÅ 1974 ref 56, bör uppmärksammas här. Det har tolkats på olika sätt. Frågan gällde om investeringsavdrag skulle medges enligt förordningen (1971:50) om särskilt investeringsavdrag vid taxering till statlig inkomstskatt.

I motsats till vad som numera gäller kunde investeringsavdrag medges för fartyg enligt 1971 års lagstiftning.

Ett fartyg byggdes om för en kostnad av omkring 12 miljoner kronor. Det försågs med sju specialbyggda lastdäck för bilar varigenom fartygets transportkapacitet ökades från 400 till 2 600 bilar. Däcken var inte fast anbragta i fartyget utan kunde skruvas isär och stuvas i fasta ramper när fartyget användes som bulkfartyg. Däcken kunde tas ut ur fartyget och användas i annat fartyg.

Rättsnämnden fann, i sitt förhandsbesked, att ombyggnadsarbetena inte kunde anses innebära att sökandebolaget anskaffat något självständigt inventarium och att investeringsavdrag inte skulle medges. Regeringsrätten gjorde ej ändring i förhandsbeskedet.

RSFS 1982:78
RSV Im 1982:4

Begreppet självständigt inventarium får enligt RSVs mening främst betydelse vid två typer av bedömningar. Den första typen gäller gränsdragningsfrågor vid ombyggnad och reparation av inventarier. Om anskaffningskostnaden skall hänföras till ombyggnad eller reparation har inte — vilket också framgår av förarbetena — någon inventarieanskaffning enligt IML skett. Det som anskaffats kan således inte betraktas som ett inventarium och investeringsavdrag skall därför inte medges. Den andra typen gäller gränsdragningen mellan sådana inventarier som enligt IML inte berättigar till investeringsavdrag och sådana som används tillsammans med eller har samband med avdragsförbjudna inventarier. Om den anskaffade tillgången framstår som självständigt inventarium i förhållande till det avdragsförbjudna inventariet bör investeringsavdrag medges men inte annars. Som exempel på ett fall där investeringsavdrag kan medges kan nämnas utrustning för fiske på fartyg. RSV anser däremot att avdragsförbudet i IML för fartyg även bör gälla fartygstillbehör. Dit räknas inte endast den fasta inredningen som framdrivningsmaskineri, arbetsmaskiner ombord, annan fast inredning för besättning och passagerare utan även utrustning som har samband med fartygets sjövärdighet och navigation som livräddningsmateriel och nautisk utrustning. Som tillbehör till fartyg räknas även reservdelar. Hur detta bör tillämpas beträffande motordrivna fordon anges nedan.

När det gäller inventarier för vilka inte något förbud mot investeringsavdrag finns och en anskaffning inte kan hänföras till reparation eller ombyggnad bör enligt RSVs mening investeringsavdrag medges. Det saknar i sådana fall betydelse om det som anskaffats kan fungera självständigt eller inte.

2.3 Avgränsningsproblem beträffande motordrivna fordon

Enligt 3 § första stycket 3. IML medges inte avdrag för sådana motordrivna fordon och släpfordon som avses i vägtrafikkungörelsen (1971:603), se bilaga I där vissa begrepp från kungörelsen återges.

Investeringsavdrag skall inte medges för motorfordon, traktor, motorredskap, terrängmotorfordon och släpfordon. Som exempel på sådana typer av fordon kan nämnas personbil, lastbil, buss, traktor, traktorgrävare, lastmaskin, gaffeltruck, grävmaskin, mobilkran, självgående betupptagningsmaskin, självgående skördetröska, skogsprocessor, lunna-re, skotare, vägghyvel, vägvält, självgående sopmaskin, maskin för utläggning av vägbeläggingsmaterial och pålkran. Till denna typ av fordon bör även räknas motordrivna fordon som är avsedda att föras av gående såsom gräsklippare, lättare snöslungor och snöplogar, jordfräsar och asfalt- och emulsionsspridare.

För motordrivna fordon uppkommer åtskilliga avgränsningsproblem. RSV anser att avdragsförbudet bör omfatta vad som krävs för att det motordrivna fordonet skall vara ett komplett fordon. Avdragsförbudet bör också omfatta vad som krävs för att fordonet skall fylla den uppgift eller de skilda uppgifter som det är avsett för. Detta synsätt leder enligt RSVs mening till att för exempelvis lastbilar medges inte avdrag för

chassi, hjul, motor och förarhytt. Avdrag bör inte heller medges för lastbärare såsom flak, kassetflak, betongbalja eller aggregat för sopor. Till denna kategori bör även räknas bilradio, kupévärmare och kylaggregat samt kran och bakgavellift. Vad däremot gäller kommunikationsradio i bil får en sådan betraktas som självständigt inventarium. Investeringsavdrag bör därför medges för kommunikationsradio. Grävaggregat och skopor till grävmaskiner bör vidare inte berättiga till avdrag. Detsamma bör gälla frontlastare och grävaggregat till traktorgrävare. Skopor och gafflar till lastmaskiner bör inte heller berättiga till avdrag. RSV anser således att skilda utrustningsdetaljer som fordon kan utrustas med i allmänhet inte berättigar till investeringsavdrag.

Investeringsavdrag medges för släpvagn som dras av traktor eller motorredskap och som används endast på så sätt som anges i vägtrafikskattelagen (1973:601) i fråga om traktor klass II. Med hänsyn till traktorns karaktär av dragfordon bör avdrag även medges för jordbruksredskap som kopplas till traktor klass II. Som exempel kan nämnas plog, harv, jordfräs, gödselspridare, såmaskin, slättermaskin, rötörvändare, strängläggare, potatisupptagare och hack. Däremot bör investeringsavdrag inte medges för sådana tillbehör som anbringas på traktorn och drivs av den och inte är typiska jordbruksredskap som t ex frontlastare. Avdrag bör inte heller medges för olika typer av hjul som traktor kan utrustas med som dubbelmontage, risdäck, radodlingshjul och järnhjul.

2.4 Övriga frågor

Med containers avses godsbehållare speciellt konstruerade och utrustade för befordran med ett eller flera slag av transportmedel. Som containrar bör även betraktas sk sopcontainrar.

3 Beloppsmässig gräns för investeringsavdrag

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

4 Beräkning av avdraget

4.1 Underlag

Underlaget för investeringsavdraget utgörs av anskaffningsvärdet exkl mervärdeskatt. Från anskaffningsvärdet skall i förekommande fall dras

RSFS 1982:78
RSV Im 1982:4

statsbidrag som avses i åttonde stycket av anvisningarna till 19 § KL, 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 ianspråktaga 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.

4.1.1 Köp

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

Kostnaden för anskaffningen av en tillgång kan falla på flera räkenskapsår. Detta framgår bl a av rättsfallet RSV/FB Dt 1978:22. Det gällde ett fall av leverans av industriutrustning. I villkoren för leveransen ingick att utrustningen skulle monteras av säljaren. Vid tillämpning av reglerna för räkenskapsenlig avskrivning ansågs köparen ha anskaffat utrustningen redan när komponenterna lagts upp vid monteringsplatsen. Att monteringen fullgjorts senare ansågs inte hindra att avskrivning fick ske för sådan utrustning. Kostnad för montering fick dock inräknas i anskaffningsvärdet om den avsåg arbeten som utförts före utgången av räkenskapsåret. — RSV anser att en följd av rättsfallet vid tillämpningen av IML är att investeringsavdrag bör medges för vad som rätteligen får föras upp på inventariet under en redovisningsperiod. I fall av denna typ får således investeringsavdrag medges successivt.

4.1.2 Egen tillverkning

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

4.2 Storleken av investeringsavdraget

RSFS 1982:78
RSV Im 1982:4

Investeringsavdraget är 10 % av anskaffningsvärdet exkl mervärdesskatt 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.

5 Investeringsavdraget i mervärdesskatteredovisningen

5.1 Avdraget likställs med ingående mervärdesskatt

Investeringsavdraget skall anses som ingående mervärdesskatt. Detta innebär att bestämmelserna i 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 deklara-tionsblanketten för mervärdesskatt.

5.2 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 redovisnings-sed. För betalningar i förskott eller a conto får avdrag göras i den redovisningsperiod då betalning sker, såvida det inte är fråga om en betalning som avser en byggnads- eller anläggningsentreprenad. I sist-nämnda fall får avdrag göras när faktura med uppgift om skattens belopp har tagits emot.

Vid kreditköp med förbehåll om återtaganderätt enligt konsumentkred-itlagen (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 kontantprin-cipen.

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 bestämmel-ser 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 redo-visningsperiod att det vid periodens slut eller vid det tillfälle när dekla-rationen 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 deklara-tionstillfället, t ex frakt, bör avdrag göras i den period leverans

RSFS 1982:78
RSV Im 1982:4

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 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.

6 Rätt till investeringsavdrag tillkommer i vissa fall annan än ägare

6.1 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 KL, till kommittentföretag i vars räkenskaper kommissionärsföretagets rörelse redovisas. Investeringsavdrag skall enligt 2 § IML göras av kommittentföretaget även om inventarierna ägs av kommissionärsföretaget.

6.2 Hyrestagare som hyr av ett finansbolag

Det är vanligt att ett 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. Det är finansbolagets anskaffningsvärde som investeringsavdraget skall beräknas på. Med ett finansbolag i IMLs mening avses enbart sådana finansbolag som nämns i lagen (1980:2) om finansbolag.

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.

7 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 mervärdesskatt 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.

8 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. Möjlighet 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.

9 Tidsperiod som omfattas av rätt till investeringsavdrag

Särskilt investeringsavdrag medges endast för inventarier som levereras under 1982 och 1983. Avdrag medges dock inte om leveransen grundar sig på skriftligt avtal, som har träffats före den 1 november 1980.

När det gäller egentillverkade inventarier medges avdrag bara om tillverkningen påbörjas efter den 31 oktober 1980. Tillverkningen måste - för att avdrag skall kunna medges - vara avslutad under 1983.

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.

10 Specifikation eller annan uppgiftsskyldighet om investeringsavdrag

Storleken av investeringsavdraget skall, som tidigare har nämnts (punkt 4.2), anges på en särskild rad i deklarationsblanketten för mervärdesskatt. 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 mervärdesskatteenheter.

Bilagan skall lämnas till länsstyrelsen samtidigt som deklARATIONEN lämnas.

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

RSFS 1982:78
RSV Im 1982:4

RSV anser att inskränkning i uppgiftsskyldigheten bör kunna medges företag som är väl kända av länsstyrelsen. Även företag som visar att de har en uppbyggd 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 mervärdeskat-teredovisningen för beskattningsåret skall därför samma specifikation 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.

Uppgiftsskyldigheten kan således fullgöras genom att en särskild avstämningsblankett (RSV 5882) lämnas till länsstyrelsens mervärdeskatte-teenhet. Blanketten är inte direkt knuten till mervärdeskatte-teredovisning- en och får därför lämnas till länsstyrelsen senast sex månader efter räkenskapsårets utgång, dock senast då den allmänna självdeklaratio- nen 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 kom- ma i fråga endast för företag som har en årsomsättning som överstiger 50 miljoner kr och som inte driver blandad verksamhet eller har brutet räkenskapsår.

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

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

11 Investeringsavdraget och inkomsttaxeringen

Investeringsavdraget skall inte minska avskrivningsunderlaget vid in- komsttaxeringen. Avdraget skall inte heller räknas som skattepliktig inkomst vid nämnda taxering.

Dessa anvisningar ersätter från och med den 1 januari 1983 RSVs tidi- gare anvisning (RSFS 1982:8, RSV Im 1982:1) om särskilt investerings- avdrag vid redovisningen av mervärdeskatt, vilken anvisning därmed upphör att gälla.

Definitioner av vissa begrepp enligt vägtrafikkungörelsen

Efterfordon	Till bil, traktor, motorredskap eller terrängmotorfordon kopplat fordon som ej är släpfordon eller terrängsläp.
Fordon	Anordning på hjul, band, medar eller liknande som är inrättad för färd på marken och ej löper på skenor. Fordon indelas i motordrivna fordon, släpfordon, terrängsläp, efterfordon, sidvagnar, cyklar, hästfordon och övriga fordon.
Motordrivet fordon	Fordon som för framdrivande är försett med motor, dock ej flygplan eller sådan eldriven rullstol som är att hänföra till cykel. Motordrivna fordon indelas i motorfordon, traktorer, motorredskap och terrängmotorfordon.
Motorfordon	Motordrivet fordon som ej är terrängmotorfordon och som är inrättat. 1. huvudsakligen för att självständigt användas till person- eller godsbefordran eller 2. för annat ändamål än som anges under 1, om fordonet ej är att anse som traktor eller motorredskap. Motorfordon indelas i bilar, motorcyklar och mopeder.
Motorredskap	Motordrivet fordon är inrättat huvudsakligen som arbetsredskap och som är konstruerat för en hastighet av högst 30 kilometer i timmen och endast med svårighet kan ändras till högre hastighet.
Släpfordon	Fordon som är inrättat för koppling till bil, traktor eller motorredskap och avsett för person- eller godsbefordran eller för att bära anordning för drivande av bilen, traktorn eller motorredskapet. Släpfordon indelas i släpvagnar och släpplädar.
Släppläde	Släpfordon på medar.
Släpvagn	Släpfordon på hjul eller band.
Terrängmotorfordon	Motordrivet fordon som är inrättat huvudsakligen för att självständigt användas till person- eller godsbefordran i terräng.
Terrängsläp	Fordon som är inrättat för att dragas av terrängmotorfordon och ej är släpfordon.

RSFS 1982:78
RSV Im 1982:4

Traktor

Motordrivet fordon som är inrättat huvudsakligen för att draga annat fordon eller arbetsredskap och som är konstruerat för en hastighet av högst 30 kilometer i timmen och endast med svårighet kan ändras till högre hastighet.

11 § Vägtrafikskattelagen

Traktorer indelas i skattehänseende i klass I (trafiktraktorer) och klass II.

Traktor hänföres till klass I, om den användes för transport av gods på sådan allmän väg, gata eller annan allmän plats som är upplåten för allmän samfärdsl. Detta gäller dock ej om transportererna är begränsade till

1. godsbefordran vid passage över vägen, gatan eller platsen,
2. befordran av gods som är lastat på traktorn,
3. befordran vid färd till eller från arbetsplats, försäljningsställe eller dylikt av redskap, som skall drivas med traktorn, eller drivmedel eller reservdelar för traktorn eller redskapet,
4. befordran av produkter från eller förnödenheter för lantbruk, skogsbruk, yrkesmässig växtodling eller yrkesmässigt fiske, under förutsättning, såvitt gäller skogsbruk, att lasten sammanlagt ej överstiger 15 ton.

Om traktor undantagsvis användes för transport av annat slag än som avses under 1—4 medför detta ej att traktorn anses som trafiktraktor. Annan traktor än trafiktraktor hänföres till klass II.

Riksskatteverkets anvisningar m m om höjning av mervärdeskatten till 19 %;

utfärdade den 21 december 1982.

**RSV Im
1982:5**

RSFS 1982:79

- Riksskatteverket (RSV) har med stöd av 61 § lagen (1968:430) om mervärdeskatt (ML) beslutat meddela följande anvisningar m m med anledning av höjningen av skattesatsen för mervärdeskatt till 19 %.

1 Allmänt

Fr o m den 1 januari 1983 är skattesatsen för mervärdeskatt höjd till 19 % av beskattningsvärdet. Vid införsel av monteringsfärdigt hus utgår dock skatten med 11,4 % av beskattningsvärdet.

Skattesatsen 19 % motsvaras av ett skattepålägg om 23,46 % på priset före skatt. Vid tillämpning av reduceringsreglerna i ML motsvaras skattesatsen 19 % av 11,4 % vid 60-regeln och av 3,8 % vid 20-regeln. Skattepåläggen uppgår, när fråga är om beskattningsvärden beräknade på reducerade vederlag eller saluvärden, till 12,87 % resp 3,95 %.

Vid denna skattehöjning har följande övergångsbestämmelser meddelats. Har skriftligt avtal om leverans av vara eller byggnad eller tillhandahållande av tjänst träffats före den 1 januari 1981 och har förskotts- eller acotolikvid mottagits före den 1 januari 1983 skall för sådana dellikvider tillämpas den skattesats som gällde när dellikviden togs emot.

Några särskilda övergångsbestämmelser har i övrigt inte meddelats vid denna skattehöjning. Detta medför att om inte något skriftligt avtal har träffats eller skriftligt avtal har träffats den 1 januari 1981 eller senare gäller bestämmelserna i 4 § ML. Detta innebär att man i sådana fall skall redovisa mervärdeskatt efter den skattesats som gäller när en vara levereras, en tjänst tillhandahålls eller ett uttag sker. För betalning i förskott eller a conto, som avser beställd vara eller tjänst, skall man tillämpa den skattesats, som gäller när betalningarna flyter in kontant eller på annat sätt kommer den skattskyldige tillgodo. Detta gäller även om leverans eller tillhandahållande sker först därefter. Har avverkningsrätt till skog upplåtits mot betalning, som skall erläggas under loppet av flera år, skall den skattesats tillämpas som gäller när betalning sker.

2 Tidpunkt för leverans av vara och tillhandahållande av tjänst

RSV har i anvisningar om tidpunkten för inträde av skattskyldighet, redovisningsskyldighet och rätt till avdrag för ingående skatt m m (RSFS

RSFS 1982:79
RSV Im 1982:5

1980:45, RSV Im 1980:7) behandlat frågan om när en leverans eller ett tillhandahållande kan anses ha skett. I dessa anvisningar har bl a uttalats att leverans av en vara anses ha skett då varan civilrättsligt sett är avlämnad. När det gäller tjänster får i regel tillhandahållandet anses ha skett när den som utfört tjänsten fullgjort vad som ankommer på honom. Tjänster med utsträckning i tiden får anses tillhandahållna successivt. De berörda anvisningarna gäller även beträffande skattehöjningen.

3 Betalning i förskott eller a conto m m

Betalning i förskott eller a conto får anses ha skett när det uppburna vederlaget flyter in kontant eller på annat sätt kommer den skattskyldige tillgodo.

Har någon annan än den skattskyldige för dennes räkning uppburit betalning i förskott eller a conto före höjningen men redovisat beloppet till den skattskyldige först efter skattehöjningen, bör mervärdeskatt redovisas efter den gamla skattesatsen.

4 Speciella frågor i samband med skriftliga avtal som ingåtts före 1981 och inom byggnadsbranschen

Som tidigare nämnts finns särskilda övergångsbestämmelser för skriftliga avtal som träffats före den 1 januari 1981.

4.1 Skriftliga avtal som ingåtts före 1981

Enligt punkt 2 av övergångsbestämmelserna till SFS 1979:304 gäller äldre bestämmelser om redovisningsmetoder när skriftligt avtal träffats före den 1 januari 1981 om leverans av vara eller byggnad eller tillhandahållande av tjänst. I sådana fall skall den som före ingången av 1981 haft kontantmetoden i sin mervärdeskatteredovisning redovisa skatt efter den nya skattesatsen på alla betalningar som uppbärs fr o m den 1 januari 1983. Leveranstidpunkten saknar betydelse.

4.2 Byggnadsbranschen

4.2.1 Entreprenadarbeten

För entreprenadarbeten som omfattas av punkt 2 av övergångsbestämmelserna till SFS 1979:304 inträder — för den som före ingången av 1981 haft faktureringsmetoden — skattskyldigheten då fordran för utförda och slutbesiktigade entreprenadarbeten preciseras i en slutfaktura. Om denna utfärdas den 1 januari 1983 eller senare bör hela entreprenaden beskattas efter den nya skattesatsen. Övergångsbestämmelserna innebär dock att beträffande förskotts- eller acontolikvider som tagits emot före

den 1 januari 1983 skall den skattesats tillämpas som gällde när likviden togs emot.

RSFS 1982:79
RSV Im 1982:5

4.2.2 Egenregiproduktion för försäljning

Enligt punkt 8 av övergångsbestämmelserna till SFS 1979:304 gäller äldre bestämmelser om bl a skatteplikt för byggnad som vid utgången av 1980 utgjorde lagertillgång i byggnadsrörelse. De äldre bestämmelserna gäller också för det som har tillförts sådan byggnad som ett led i färdigställandet av vid utgången av 1980 pågående arbeten.

Om både punkt 2 och punkt 8 av övergångsbestämmelserna skall tillämpas så innebär detta — för den som före ingången av 1981 haft faktureringsmetoden — att den skattesats tillämpas som gäller då en i egen regi producerad byggnad kan tillträdas enligt köpehandlingen. Om tillträdesdagen infaller den 1 januari 1983 eller senare bör således den nya skattesatsen tillämpas. Om tillträdesdagen infaller före denna tidpunkt tillämpas den skattesats som gällde på tillträdesdagen.

4.2.3 Egenregiproduktion för förvaltning

Vid produktion för egen förvaltning får punkt 8 av övergångsbestämmelserna anses innebära att äldre bestämmelser om skattskyldighetens inträde gäller när en byggnad skall uttagsbeskattas. En byggnad som har uppförts för egen förvaltning får i enlighet härmed anses som uttagen när 80 – 85 % av byggnaden kan tas i bruk. Den nya skattesatsen bör därför tillämpas om tidpunkten härför inträffar den 1 januari 1983 eller senare. Om tillträdesdagen infaller före denna tidpunkt tillämpas den skattesats som gällde på tillträdesdagen.

5 Deklaration

För redovisningsperiod som omfattar både gammal och ny skattesats skall endast en deklARATION lämnas. Den utgående skatten anges utan uppdelning på rad 1-3 i deklaraTionsblanketten. Det ankommer på den skattskyldige att i sina räkenskaper ha underlag för kontroll av redovisningen.

Det är inte bara 325 redovisningsbyråer som använder programvara från Hogia utan även

ADVOKATER, ARBETSPSYKOLOGER, ARKITEKTER, BAGERIER, BANKER, BILHANDLARE, BILMONTERINGAR, BILDBYRÅER, BOKHANDLARE, BUSSBOLAG, BYGGFÖRETAG, DATAKONSULTER, DEKALTILLVERKARE, DJUPBORRTILLVERKARE, DYKERIFÖRETAG, ELEKTRONIKFÖRETAG, ELFÖRENINGAR, ENTREPRENADFÖRETAG, FARTYGSMALERIER, FASTIGHETS-FÖRVALTARE, FOLKHÖGSKOLOR, FOTOLABORATORIER, FOTOGRAFER, FÄRD TJÄNSTER, GOLV LÄGGARE, GRÄVMASKINFÖRETAG, GYMNASIESKOLOR, HAMNFÖRVALTNINGAR, HUSHÅLLNINGSSÄLLSKAP, HÖGSKOLOR, INGENJÖRSBYRÅER, INTRESSEORGANISATIONER, INVESTMENTBOLAG, KOMMUNER, KONFEKTIONSFÖRETAG, KRAFTBOLAG, KURHEM, KURSGÅRDAR, KYRKLIGA FÖRSAMLINGAR, LABORATORIER, LEASINGFÖRETAG, MEKANISKA VERKSTÄDER, MILITÄRA STABER, MODEHUS, MUSIKFÖRLAG, MÖBELFABRIKER, MÖNSTERTILLVERKARE, MÖBELHANDLARE, OHYREBEKÄMPNINGSFÖRETAG, ORGANISATIONSKONSULTER, PENSIONAT, PERSIENNTILLVERKARE, PLASTINDUSTRIER, POSTORDERFÖRETAG, PROGRAMVARUHUUS, RADIOHANDLARE, REDERIER, REKLAMBYRÅER, RENHÅLLNINGSFÖRETAG, RESEBYRÅER, SANERINGSFÖRETAG, SERVICEBYRÅER, SJUKVÅRDSFÖRVALTNINGAR, SKRIVBYRÅER, SPARBANKSFÖRENINGAR, SPORHANDLARE, STADSBUD, STATLIGA FÖRVALTNINGAR, SÅGVERK, TAKPAPPSTILLVERKARE, TRYCKERIER, TRÄVARUHANDLARE, VUXENUTBILDNING, VVS-KONSULTER, VÄGVERK, ÅKERIER



Hogia data

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

Returneras vid obeställbarhet

till utgivaren

SKATTENYTT

Box 5, 793 01 Leksand

som erlägger returpor

5 1
SVENSSON BO

7573
01

Välj m SMÖRGATAN 17,3TR
TVÅ M412 76 GÖTEBORG

KLIENTBOKFORINGSSYSTEM!

Computer

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 x 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 x 640K eller 2 x 1,2MB?

BULLET är en dator du kan växa med! Du kan få **BULLET** med winchestermminne 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