

# Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansvarig utg. : Regeringsrådet Sigvard Berglöf

Serie II ang. indirekt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden RSV Im och Riksskatteverkets förhandsbesked mm RSV/FB Im (Indirekt skatt — Mervärdeskatt)

Nr 3 1986 - Årg. 16

Regeringsrättens dom den 3 september 1985 med anledning av ett överklagat förhandsbesked

**Skattskyldighet till mervärdeskatt har inte ansetts föreliggande för verksamhet avseende tryckning och spridning av brev med uppgifter om lediga tjänster**

**RSV/FB Im  
1985:7**

Utkom från trycket  
den 22 januari 1987

## 1 Ansökningen

Ett aktiebolag anhöll om förhandsbesked huruvida bolagets verksamhet medförde skattskyldighet till mervärdeskatt och anförde bl a följande.

Verksamheten består i att bistå uppdragsgivare att hitta lämpliga kandidater till lediga tjänster. Detta går till på så sätt, att vi laserprintar och distribuerar brev, som uppdragsgivaren formulerar till vissa av dem utvalda grupper. När målgruppen är definierad köper vi adressregister från utomstående och skickar breven till de utvalda.

För att få tillgodogöra sig våra tjänster måste kunden dels betala en årlig abonnemangsavgift samt en rörlig avgift.

Fråga har uppkommit om

1. Mervärdeskatt utgår på hela verksamheten exkl. ej mervärdeskattepliktiga portokostnader.
2. Mervärdeskatt utgår på abonnemangsavgiften.
3. Mervärdeskatt utgår på distributionskostnaden exkl. porton.
4. Mervärdeskatt utgår på ej mervärdeskattepliktiga portokostnader.

Enligt vår uppfattning bör vår verksamhet betraktas som tillverkning och distribution av mervärdeskattepliktig vara, varför frågorna 1 till 3 bör besvaras jakande och 4 nekande.

## 2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 15 mars 1984 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Fridolin, Wennerholm, Mellbin, Rydberg, Arvidson, Eklund, Toftered) följande förhandsbesked.

Såsom bolagets verksamhet beskrivits synes den inte i huvudsak kunna hänföras till tillverkning och distribution av mervärdeskattepliktig vara. Inte heller bör den anses avse reklam eller annonsering eller annan tjänst som är skattepliktig enligt lagen (1968:430) om mervärdeskatt.

**RSV/FB Im  
1985:7**

Nämnden förklarar därför att bolagets ifrågavarande verksamhet inte till någon del medför skattskyldighet enligt lagen om mervärdeskatt.

### **3 Regeringsrätten**

I besvär hos regeringsrätten yrkade bolaget att den verksamhet bolaget bedrev skulle förklaras medföra skattskyldighet enligt lagen om mervärdeskatt.

I en dom den 3 september 1985 ändrade regeringsrätten (Nordlund, Brodén, Delin, Palm) inte förhandsbeskedet.

Regeringsrättens dom den 6 juni 1985 med anledning av ett överklagat förhandsbesked

**RSV/FB Im  
1985:8**

Utkom från trycket  
den 22 januari 1987

**Ett antal bolag ingående i samma koncern avsåg att gemensamt bilda ett handelsbolag som skulle utföra vissa tjänster åt koncernbolagen. Handelsbolaget har ansetts skattskyldigt för i denna verksamhet tillhandahållna mervärdeskattepliktiga tjänster**

### **1 Ansökningen**

Av handlingarna i ärendet framgick i huvudsak följande.

Bolagen i en koncern tillhandahöll varandra tjänster av olika slag. För att boksluten för varje bolag och enhet inom respektive bolag skulle bli så rättvisande som möjligt måste i samband med årsbokslutet ett stort antal justeringar göras med avseende på kostnadsfördelningen för ianspråktaga tjänster. För att nedbringa dylika bokslutsjusteringar och härigenom uppnå märkbara administrativa fördelar övervägde koncernbolagen att gemensamt bilda ett handelsbolag som skulle utföra samtliga dessa tjänster. I detta handelsbolag skulle samlas all den personal som dithills utfört de aktuella tjänsterna.

Handelsbolaget skulle bli tillhandahålla tjänster inom områdena data, tryckeri, ekonomi, juridik, reklam, fotokopiering, godstransport, inredningsprojektering och intern informationsförmedling.

Den helt dominerande delen av de tjänster som handelsbolaget tillhandahöll skulle stanna inom koncernen. I den mån någon överkapacitet förelåg skulle tredje man kunna köpa tjänster.

Genom förhandsbesked önskades svar på frågan huruvida skattskyldighet till mervärdeskatt förelåg för de tjänster som skulle tillhandahållas bolag inom koncernen. Alternativt önskades besked huruvida situationen förändrades av att samtliga ifrågavarande tjänster samlades i och tillhandahölls av moderbolaget inom koncernen.

### **2 RSVs nämnd för rättsärenden**

Den 15 februari 1984 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Fridolin, Wennerholm, Mellbin, Arvidson, Eklund, Toftered) följande förhandsbesked.

Den verksamhet som det tilltänkta handelsbolaget avses bedriva får anses yrkesmässig. Därmed föreligger skattskyldighet för de mervärdeskattepliktiga tjänster som bolaget tillhandahåller de övriga bolagen i koncernen. Även om tjänsterna tillhandahålls av moderbolaget föreligger skattskyldighet.

**RSV/FB Im  
1985:8**

### **3 Regeringsrätten**

I besvär hos regeringsrätten hemställde sökanden bl a att det överklagade beslutet skulle ändras på sätt att ett planerat handelsbolags verksamhet, till den del den avsåg interna tjänster inom den koncern som bolaget ingick i, inte borde föranleda skattskyldighet enligt lagen om mervärdeskatt.

Allmänna ombudet för mervärdeskattefrågor tillstyrkte besvären.

I en dom den 6 juni 1985 beslöt regeringsrätten (Brodén, Wadell, Sjöberg) såvitt nu är i fråga att ej göra ändring i förhandsbeskedet.

Regeringsrådet Dahlman var skiljaktig och anförde:

Det tilltänkta handelsbolaget skall ägas av de bolag som ingår i koncernen. Handelsbolaget skall ha till ändamål att för sina delägare ombesörja vissa gemensamma uppgifter, som utgör led i bolagens rörelse. Denna verksamhet skall inte bedrivas så att vinst uppkommer för handelsbolaget eller dess delägare. Självkostnaden för verksamheten skall täckas av de deläggande bolagen.

Den verksamhet för delägarna som avses bedrivas av handelsbolaget på angivet sätt kan inte anses innebära att bolaget därigenom i yrkesmässig verksamhet omsätter vara eller tjänst. Vid sådant förhållande föreligger inte skattskyldighet enligt lagen om mervärdeskatt för de tjänster som bolaget tillhandahåller övriga bolagen i koncernen. Jag ändrar riksskatteverkets förhandsbesked i enlighet med vad som anförts i det föregående.

Regeringsrättens dom den 9 juli 1985 med anledning av ett överklagat förhandsbesked

**Fråga om åtagande att leverera och sätta upp hållplatsskyltar utmed ett bussbolags linjetrafiksträcka avser försäljning av skattepliktiga varor i förening med inmontering eller entreprenad avseende väg**

**RSV/FB Im  
1985:9**

Utkom från trycket  
den 30 januari 1987

### **1 Ansökningen**

Aktiebolaget X avsåg att till ett länstrafikbolag offerera leverans och uppsättning av busshållplatsmärken inom länet. Bolagets åtagande skulle omfatta såväl leverans som grundläggning på angivet hållplatsläge av betongfundament, stolprör med hållplatsskylt och turlistehållare. Grundläggningen och monteringen av ett busshållplatsmärke tillgick så att betongfundamentet, som vägde mellan 30 och 50 kg, grävdes ned i marken, varefter hållplatsröret, nedtill försett med en gummipackning,

**RSV/FB Im  
1985:9**

fastgjordes i fundamentet för stabilisering av röret. Härefter monterades turlistehållare och hållplatsskylt fast. Arbetet avslutades med att marken invid röret jämnades till. Bolaget uppskattade att grundläggnings- och monteringsarbetet svarade för ca 60 procent av arbetsinsatsen och tillverkningsprocesserna för ca 40 procent. Bolaget önskade förhandsbesked om vilket beskattningsvärde som skulle ligga till grund för beräkningen av mervärdeskatt på det beskrivna tillhandahållandet.

## **2 RSVs nämnd för rättsärenden**

Den 18 oktober 1984 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Fridolin, Wennerholm, Mellbin, Udd, Arvidson) följande förhandsbesked.

De i ärendet aktuella busshållplatsmärkena kommer att sättas upp utefter vissa vägsträckor på beställning av länstrafikbolaget och kommer att bli detta bolags egendom. De är således inte anordningar som tillkommer genom väghållarens försorg och därför inte hänförliga till vägen (jfr 2 § väglagen (1971:948) och anvisningar den 20 december 1968 av dåvarande riksskattenämnden, RSN 1969:40.15).

Nämnden finner mot bakgrund av det nu anförda att sökandebolaget inte genom sitt åtagande kan anses tillhandahålla tjänst avseende väg i den mening som avses i lagen (1968:430) om mervärdeskatt (ML). Bolagets åtagande får i stället — då tillhandahållandet avser, efter visst obetydligt sammansättningsarbete, färdigtillverkade busshållplatsmärken och betongfundament jämte uppsättning på plats — hänföras till försäljning av skattepliktiga varor i förening med dessas inmontering i fastighet som inte utgör eller ingår som led i byggnads- eller anläggningsentreprenad.

Nämnden förklarar att beskattningsvärdet vid omsättningen utgörs av hela vederlaget enligt 14 § första stycket 3) och sjätte stycket av anvisningarna till 14 § ML. Om bolaget tar ut särskild ersättning för grävning och övrigt arbete på marken utgör beskattningsvärdet, då marken utgör väg, 20 procent av detta vederlag.

Ledamöterna Eklund och Toftered var, med instämmande av nämndens sekreterare Wingren, skiljaktiga och anförde:

Vi anser att ifrågavarande leveranser och uppsättningar av busshållplatsmärken är att hänföra till tjänst avseende väg och att beskattningsvärdet således är 20 procent av hela vederlaget enligt 14 § andra stycket 2) ML. Vi grundar detta på följande.

Enligt 10 § första stycket 4) ML faller tjänst som avser fastighet och innefattar bl a uppförande och anläggande under det mervärdeskattepliktiga området. Till fastighet räknas enligt 7 § andra stycket ML bl a byggnad, ledning, stängsel och liknande som för stadigvarande bruk anbragts i eller ovan jord och detta gäller även om det tillförda tillhör annan än ägaren till jorden.

Ifrågavarande busshållplatsmärken får anses tillförda marken genom sökandebolaget på sådant sätt att de i enlighet med det ovan sagda blir att hänföra till fastighet enligt ML. Med

hänsyn härtill skall — om bestämmelserna i sjätte stycket av anvisningarna till 14 § ML om försäljning av vara i förening med varans inmontering i fastighet inte är tillämpliga — beskattningsvärdet för bolagets tillhandahållande bestämmas med tillämpning av 14 § första stycket 2) och 14 § andra stycket ML.

Enligt den nämnda bestämmelsen i sjätte stycket av anvisningarna till 14 § ML utgörs beskattningsvärdet av hela vederlaget vid försäljning av vara i förening med varans inmontering i fastighet som ej utgör byggnads- eller anläggningsentreprenad och ej ingår som ett led i en sådan entreprenad. Tas ersättningen för inmonteringsarbetet ut särskilt bestäms beskattningsvärdet för denna del av vederlaget enligt vad som gäller för tjänst avseende fastighet.

Bestämmelsen, som utgör ett undantag från vad som eljest gäller vid bestämmande av beskattningsvärde för tjänster på fastigheter, är avsedd att ligga till grund för en gränsdragnin mellan försäljningar i samband med entreprenader och andra försäljningar och att från konkurrenssynpunkt eliminera svårigheterna för den rena handeln med fastighetstillbehör. Regeln får anses ta sikte på sådana fall där installationsarbetet är så ringa, att transaktionen har karaktär av en varuförsäljning (jfr prop 1968:100 s 72, 88; prop 1970:123 s 24 f samt BeU 1970:39 s 25). Den exemplifiering som getts i anvisningen (försäljning i förening med inmontering av enbart spis eller kylskåp) antyder också att sådana fall avsetts där installationsarbetet utgör den mindre delen av transaktionen.

Mot bakgrund av det anförda finner vi att den nämnda bestämmelsen inte kan anses tillämplig på bolagets åtagande där själva tjänsten att sätta upp märkena utgör huvudparten av prestationen. Med hänsyn härtill och till åtagandets omfattning — även om denna skall tillmätas mindre betydelse än transaktionens karaktär vid bedömningen av om en varuförsäljning eller en entreprenad föreligger — anser vi att bolagets tillhandahållande utgör en anläggningsentreprenad. Då entreprenaden såvitt handlingarna utvisar avser fastighet som är att hänföra till väg utgör beskattningsvärdet 20 procent av vederlaget. Vi anser att förhandsbesked bort meddelas i enlighet härmed.

### 3 Regeringsrätten

I besvär hos regeringsrätten yrkade bolaget att regeringsrätten skulle förklara att beskattningsvärdet utgjorde 20 procent av vederlaget för av bolaget försålda och monterade busshållplatsmärken.

I dom den 9 juli 1985 ändrade regeringsrätten (Engblom, Widmark, Wadell, Werner) inte förhandsbeskedet.

Förhandsbesked den 28 juni 1985<sup>1</sup>

**RSV/FB Im  
1985:10**

Utkom från trycket  
den 6 februari 1987

## **Tillhandahållande av rökgaskylare som installerats i en kunds fastighet har ansetts utgöra uthyrning av fast egendom vid tillämpning av lagen (1968:430) om mervärdeskatt (ML)**

### **1 Ansökningen**

I ansökningen anfördes bl a följande.

X AB har utvecklat en rökgaskylare för värmeåtervinning ur rökgaser. Rökgaskylaren säljs alternativt i fast räkning eller installeras av oss utan kostnad för kunden. Betalning i alternativ två sker efter värdering av den värme som kylaren levererar. Mätning sker med värmemängdsmätare av konventionell typ. Rökgaskylaren förblir i ett nu aktuellt fall vår egendom.

Sedan december 1980 har vi en rökgaskylare installerad i en panncentral tillhörande bostadsrättsföreningen Y. 50 % av den energimängd som levereras av rökgaskylaren debiteras Y. Resterande 50 % tillfaller Y.

I en värmepanna tillföres bränsle (olja, ved etc.) som omvandlas till värme. I en rökgaskylare tillföres rökgas som omvandlas till värme. Vi anser att i båda fallen produceras värme, vilket bör bedömas som kvalificerad skattefri omsättning.

Vi anhåller nu om Riksskatteverkets besked om vilken momsats som skall gälla för den del av energi som vi debiterar Y.

### **2 RSVs nämnd för rättsärenden**

Den 28 juni 1985 beslöt RSVs nämnd för rättsärenden (Fridolin, Bismarck-Masreliez, Jansson, Mellbin, Arvidson, Nelson, Toftered) följande.

#### **Förhandsbesked**

Bolagets tillhandahållande av rökgaskylare enligt alternativ två i ansökningen medför inte skattskyldighet enligt ML.

#### **Motivering**

Tillhandahållandet av rökgaskylaren kan inte anses innebära att bolaget levererar värme enligt 8 § 4) ML. Tillhandahållandet får istället anses utgöra en uthyrning av rökgaskylaren. Sedan denna installerats i kundens fastighet får den anses vara att hänföra till sådan egendom som enligt första stycket av anvisningarna till 7 § ML räknas som fastighet. På grund härav och då uthyrning av fastighet inte utgör någon enligt ML skattepliktig tjänst är bolaget inte skattskyldigt för tillhandahållandet av rökgaskylaren.

<sup>1</sup>Ej överklagat

Förhandsbesked den 7 oktober 1985<sup>1</sup>

## **Tillämpning av begreppet byggnadsentreprenad vid försäljning och installation av gasspisar**

**RSV/FB Im  
1985:11**

Utkom från trycket  
den 13 mars 1987

### **1 Ansökningen**

I ansökningen anförde handelsbolaget A, som bedrev verksamhet i VVS-branschen, bl a följande.

Vid övergång från vanlig stadsgas till naturgas har energiverket krävt att ett 40-tal spisar skall utbytas i en fastighet hos en av våra kunder, trots att befintliga spisar fungerar och hade fungerat ytterligare 15 år.

Vid det planerade utbytet kommer även energiverkets gasmätare i varje lägenhet att borttagas. De gamla gasrören i köket måste utbytas samt kompletteras med de rör som saknas för den bortkopplade gasmätaren. I samband med utbytet blir det kostnader för in- och uttransport.

Arbetet kommer att utföras som totalentreprenad.

Vi förutsätter att den lägre momsens 12,87 % skall gälla i föreliggande fall likaväl som om det gällt installation i nybygge eller där annan ombyggnad sker samtidigt.

### **2 RSVs nämnd för rättsärenden**

Den 7 oktober 1985 beslöt RSVs nämnd för rättsärenden (Fridolin, Wennerholm, Mellbin, Rydberg, Arvidson, Nelson, Tellander) följande.

#### **Förhandsbesked**

Vid försäljning och inmontering av gasspisarna utgörs beskattningsvärdet av hela vederlaget för prestationen inräknat mervärdesskatt. Uttas särskild ersättning för själva inmonteringen och annat i samband därmed utfört arbete avseende fastighet utgör beskattningsvärdet för sådan särskild ersättning dock endast 60 procent av detta vederlag inräknat skatt.

#### **Motivering**

Enligt sjätte stycket av anvisningarna till 14 § lagen (1968:430) om mervärdesskatt (ML) utgörs, vid sådan försäljning av vara i förening med varans inmontering i fastighet som ej utgör byggnads- eller anläggningsentreprenad och ej ingår som ett led i en sådan entreprenad, exempelvis försäljning i förening med inmontering av enbart spis eller kylskåp, beskattningsvärdet av hela vederlaget. Uttas särskild ersättning för inmonteringen, bestämmes beskattningsvärdet för denna del av vederlaget enligt vad som gäller för tjänst som avser fastighet.

I riksskatteverkets anvisningar om beskattningsvärdets bestämmande

Ej överklagat

**RSV/FB Im  
1985:11**

vid försäljning av vara i förening med inmontering av varan i fastighet (1970:57.9) anføres bl a att skattskyldig som tillhandahåller s k hushållskapitalvaror inte äger göra någon reduktion av vederlag, som belöper på tillhandahållna varor, även om tillhandahållandet är förenat med inmontering i fastighet av varorna men inmonteringsarbetet endast avser att ansluta varorna till i fastigheten befintliga eller samtidigt utförda installationer av fast egendoms natur. Detta bör enligt anvisningarna gälla även om inmonteringen av varan kan kräva omfattande arbeten på fastigheten, exempelvis ledningsdragnings som inte har annat ändamål än att förse den installerade varan med elkraft, gas eller vatten från annan installation i fastigheten eller att ansluta varan till avloppsinstallation i fastigheten.

Handelsbolagets prestation, såsom den har beskrivits i ärendet, kan enligt nämndens mening inte anses vara så väsentlig att den i sin helhet är att hänföra till byggnadsentreprenad vid tillämpning av ML. Beskattningsvärdet utgörs därför av hela vederlaget för prestationen inklusive mervärdeskatt. Om emellertid ersättningen för installationsarbetet och annat i samband därmed utfört arbete avseende fastighet tas ut särskilt, utgör beskattningsvärdet dock endast 60 procent av det härför betingade vederlaget inklusive mervärdeskatt.

Förhandsbesked den 15 april 1985<sup>1</sup>

**RSV/FB Im  
1985:12**

Utkom från trycket  
den 13 mars 1987

**Centralantennanläggning i en bostadsbyggnad har ansetts utgöra fastighet enligt lagen (1968:430) om mervärdeskatt (ML). Uthyrning av anläggningen har ansetts inte medföra skattskyldighet**

**1 Ansökningen**

Av handlingarna i ärendet framgick bl a följande.

A avsåg att montera och hyra ut centralantennanläggningar i hyresfastigheter. En anläggning bestod av mast med antenner alternativt anslutning till befintligt kabel-TV-nät, huvudcentral, ev undercentraler, avgränsnings- och fördelningsfilter samt antennuttag, allt sammanbundet med koaxialkabel. A önskade besked om han var skattskyldig för uthyrningen.

**2 RSVs nämnd för rättsärenden**

Den 15 april 1985 beslöt RSVs nämnd för rättsärenden (Fridolin, Wennerholm, Mellbin, Rydberg, Arvidson, Tellander, Toftered) följande.

**Förhandsbesked**

A är inte skattskyldig enligt ML för uthyrning av centralantennanläggning.

**Motivering**

Enligt 7 § andra stycket ML anses som fastighet sådan utrustning för vatten, avlopp, sanitet, värme, elektricitet eller liknande varmed bygg-

<sup>1</sup> Ej överklagat

nad för bostadsändamål normalt förses om utrustningen enligt 2 kap 2 § jordabalken (JB) hör till byggnad. Enligt 2 kap 2 § JB hör till byggnad fast inredning och annat varmed byggnaden blivit försedd, om det är ägnat till stadigvarande bruk för byggnaden eller del av denna, som t ex ledning för vatten, värme, ljus eller annat med kranar, kontakter och annan sådan utrustning. Enligt första stycket av anvisningarna till 7 § ML har det för bedömningen inte någon betydelse om det är byggnadens ägare eller annan som har tillfört byggnaden utrustningen.

En centralantennanläggning utgör enligt nämndens bedömning efter installation i en bostadsbyggnad sådan utrustning för stadigvarande bruk som enligt ML:s bestämmelser är att anse som fastighet. Då uthyrning av fastighet inte utgör någon skattepliktig tjänst enligt ML är A inte skattskyldig för uthyrning av centralantennanläggning.

Regeringsrättens dom den 24 maj 1985 med anledning av ett överklagat förhandsbesked

### **Fråga om skattskyldighet enligt 10 § lagen (1968:430) om mervärdeskatt (ML) vid uthyrning av uppställda tält, husvagnar och villavagnar**

#### **1 Ansökningen**

Av handlingarna i ärendet framgick bl a följande.

En ekonomisk förening drev en campingrörelse. Föreningen avsåg att i rörelsen hyra ut uppställda tält, husvagnar och villavagnar. Vatten och avlopp fanns inte indraget i de uthyrda objekten. Gästerna var hänvisade till de sanitära anläggningar som fanns för gemensamt bruk på campingplatsen. Vid början av säsongen skulle föreningen sätta upp två till fem tält av familjetyp. Tälten skulle tas ned vid säsongens slut. Inga särskilda markarbeten skulle utföras för tälten. Vidare skulle föreningen ställa upp tio till femton husvagnar och utrusta dem enkelt så att de kunde hyras ut som tillfälliga semesterbostäder. Samtliga hjul och draganordningar skulle tas bort. Om hjulaxeln verkade stabiliserande på en husvagn då den användes skulle den dock behållas på vagnen. Om det var nödvändigt för att vagnarna inte skulle komma i rörelse skulle de förankras i marken. Husvagnarna skulle avregistreras. Föreningen skulle även hyra ut trettio till femtio villavagnar, som var en typ av större husvagnar. Sådana vagnar fick emellertid inte transporteras på väg utan särskilt tillstånd. Även på villavagnarna skulle hjulen och draganordningarna tas bort och de skulle också vid behov förankras i marken. På uppställningsplatserna för hus- och villavagnarna skulle markarbeten i form av röjning, sprängning, utfyllnad, dränering, hårdpackning av jord, gräs-sådd m m utföras. Uppställningen av vagnarna var av sådan permanent karaktär att byggnadstillstånd krävdes. Uppställningstiden skulle överstiga fem år.

Föreningen ansökte om förhandsbesked om tjänsterna avseende uthyrning av tält (fråga 1), husvagnar (fråga 2) och villavagnar (fråga 3) var skattepliktiga enligt ML.

Allmänna ombudet ansåg att såväl tälten som hus- och villavagnarna utgjorde varor enligt ML och att utyrningen i sin helhet var skattepliktig.

**RSV/FB Im  
1985:12**

**RSV/FB Im  
1985:13**

Utkom från trycket  
den 19 mars 1987

RSV/FB Im  
1985:13

## 2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 22 november 1984 meddelade RSVs nämnd för rättsärenden (Fridolin, Wennerholm, Mellbin, Rydberg, Arvidson, Nelson, Wendler) följande förhandsbesked.

### *Fråga 1*

Nämnden förklarar att den tilltänkta uthyrningen av tält utgör sådan tjänst avseende skattepliktig vara som avses i 10 § första stycket 1 ML.

### *Fråga 2 och 3*

I ärendet har bl a följande upplysts rörande uppställningen av husvagnarna och villavagnarna. Särskilda markarbeten på uppställningsplatserna skall företagas. Inför uppställningen kommer vagnarnas hjul- och draganordningar att tas bort. Om hjulaxel kan fylla en stabiliserande funktion såvitt avser husvagn kan dock sådan axel komma att behållas på vagnen. Uppställningen skall vara av sådan permanent karaktär att byggnadslov krävs och uppställningen kommer att överstiga fem år. Vagnarna kommer inte att vara registrerade. Nämnden finner att under de i ärendet angivna förutsättningarna för uppställningen av husvagnarna och villavagnarna dessa får anses som byggnad enligt 7 § andra stycket ML.

Enligt 10 § första stycket 7 ML är tjänst skattepliktig när tjänsten avser rumsuthyrning i hotellrörelse eller liknande verksamhet. Enligt riksskatteverkets anvisningar om skatteplikt för uthyrning av stugor i stugbyar eller semesterbyar eller på campingplatser (RSV Im 1977:5) bör skatteplikt inte föreligga för uthyrning av stuga som är belägen på campingplats och som är utrustad med *enkel* anordning för vatten (exv sommarvattenledning). I ärendet har upplysts att husvagnarna och villavagnarna kommer att anslutas till enkel sommarvattenledning. Nämnden finner att den tilltänkta uthyrningen inte är av sådan art som avses i 10 § första stycket 7 ML och förklarar att föreningen inte är skattskyldig enligt ML för uthyrningen.

Ledamoten Rydberg var skiljaktig och anförde:

Jag ansluter mig till den bedömning som gjorts av allmänna ombudet. Det bör dock tilläggas att såväl husvagnar som villavagnar typiskt sett utgör varor. För att de skall kunna betraktas som fastighet i mervärdeskattens mening måste de enligt min mening placeras på avpassad grund av mer varaktig karaktär och vara förankrade i grunden. Eftersom de aktuella hus- och villavagnarna inte skall monteras på sådant sätt anser jag att uthyrningen av dem såsom tillfälligt möblerade semesterbostäder bör betraktas som uthyrning av vara.

## 3 Regeringsrätten

I besvär hos regeringsrätten yrkade allmänna ombudet att hus- och villavagnarna, under de förutsättningar som angetts under fråga 2 och 3 i ansökan, skulle anses som vara och att tillhandahållna tjänster skulle anses skattepliktiga enligt 10 § första stycket 1 ML.

I en dom den 24 maj 1985 ändrade regeringsrätten (Brodén, Voss, Wadell, Sjöberg) inte förhandsbeskedet.

NYHET

## Spar pengar, bilda och ändra aktiebolag på egen dator med nytt programpaket!

- Lönsamt – inga mellanhänder.
- Enkelt – instruktioner steg för steg på dataskärmen. Expertkunskaper inbyggda i programmet.
- Logisk uppläggning och en mängd kontroller som testar mot gällande lagstiftning.
- Tidsbesparande – datom skriver ut handlingarna direkt.
- Standardhandlingar för lagerbolag, emissioner, ändringar i bolagsordning, etc.
- Mycket hög kvalitet – förbättrar befintliga klienters bolagsordning med hänsyn till generationsskifte, 50/50 bolag, konsortialavtal, etc.
- Möjligheter att själv ändra i standardtexterna.
- Programvaran väl genomtestad. Kontinuerlig uppdatering mot aktuell lagstiftning.
- Passar för PC/XT/AT maskiner med MS-DOS, PC-DOS, CPM.
- 1 - dags kurs i bolagsbildning.

### *Programpaketet:*

- AB N° 1 (diskett)
- Handbok
- Aktiebrev
- Aktiebok

### *Beställ prospekt!*

**JURIDIKDATA AB**  
Box 2087  
103 12 Stockholm  
Tel 08/20 01 09

JURIDIKDATA AB

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

5 1  
GBG:S UNIVERSITET  
RÄTTSVET INST  
VASAGATAN 3  
411 24 GÖTEBORG

2963

Nyckeln till ett



rikare liv!

**Med DPR kan Du halvera tiden för deklarations-  
och bokslutsarbetet!**

DPR HANTERAR OCH SKRIVER UT DETTA:

DEKLARATIONER  
SKATTEBERÄKNINGAR  
KONTANTBERÄKNINGAR

ÅRSREDOVISNINGAR  
KONTOSPECIFIKATIONER  
TILL ÅRSREDOVISNINGEN

REVISIONSBERÄTTELSE  
VINSTDELNINGSSKATTE-  
KALKYLER  
STANDARDBREV  
ANLÄGGNINGSREGISTER  
FAKTUROR, INKASSOBREV

OCH MYCKET MER...

**D**  
**P**  
**R**

et

rofessionella

revisorsystemet

DPR består av microdatorprogram som har utvecklats av revisorer. Därför fungerar DPR så väl just för revisorers behov och arbetssätt!

DPR arbetar så här: Från bokföringssystemet hämtar DPR alla saldon och placerar dessa i deklarationsbilagorna.

Den privata delen av deklARATIONEN hanteras lika enkelt.

Därefter är det bara att låta datorn renskriva deklARATIONENS alla blanketter.

Skatte- och kontantberäkningar sköter DPR helt automatiskt utan att man behöver mata in siffrorna på nytt.

DPR hämtar från bokföringen saldon till årsredovisningen. Renskrivna årsredovisningar kan framställas på några minuter.

Om du redan har ett bra bokföringssystem behöver Du inte byta detta. DPR kan samarbeta även med ditt gamla program.

DPR passar till nästan alla mikrodatorer, och säljs av PlanData AB, ett företag i PlanData-gruppen

**PlanData**

Årstaängsvägen 1A

S-117 43 Stockholm

Telefon 08-19 01 80

- Jag vill veta mer om DPR  
 Jag vill ha en visning av DPR  
 Jag är intresserad av dator plus DPR

Namn.....

Adress.....

Postadress..... Tel.....